



Facultad de Administración y Negocios

Carrera de Contabilidad

“Incidencia de la desvalorización de las existencias en la situación financiera y en los resultados de la empresa SILCOMPUTER S.R.L., 2017”

Autores: Clely Gladis Tapia Cruz

Karen Rosario Silva Herrera

Para obtener el Título Profesional de

Contador Público

Asesor: German Yvan Villafuerte Bernedo

Arequipa, Noviembre 2018

DEDICATORIA

A Dios por demostrarme día tras día que con humildad, perseverancia y sabiduría todo se puede lograr. A mi querida familia, por todo su amor y comprensión.

Clely Gladis Tapia Cruz

Dedico este trabajo a mis padres por haberme apoyado en todo momento, a mis amigos por sus palabras de aliento y a mis profesores de la carrera de contabilidad.

Karen Rosario Silva Herrera

AGRADECIMIENTO

Queremos agradecer de forma especial a nuestro asesor: CPC. German Yvan Villafuerte Bernedo, por su guía y orientación en el desarrollo de este trabajo.

Clely Gladis Tapia Cruz

Karen Rosario Silva Herrera

RESUMEN

El Trabajo Final tiene como objetivo general exponer la incidencia de la desvalorización de las existencias en la situación financiera y en los resultados de la empresa comercial SILCOMPUTER S.R.L del ejercicio 2017.

En la primera parte se encuentra la descripción del problema, el cual radica en la presencia de indicios de obsolescencia en las existencias. La realización del trabajo se justifica en la importancia material que tienen las existencias en el estado de situación financiera de la empresa.

En la segunda parte, se encuentra el marco teórico que sustenta el trabajo, conformado por los conceptos generales sobre las existencias, métodos de valuación de los inventarios, desvalorización de las existencias, valor neto realizable, entre otros.

Por último, se presenta el desarrollo del caso práctico, el cual revela las transacciones económicas correspondientes del ejercicio contable 2017, se realiza la presentación del estado de situación financiera y el estado de resultados con reconocimiento de la desvalorización de las existencias, así también los estados de situación financiera y estado de resultados sin el reconocimiento de la desvalorización de existencias de la empresa SILCOMPUTER S.R.L.

INDICE

RESUMEN	ii
INTRODUCCIÓN	vii
CAPÍTULO 1.....	1
PLANTEAMIENTO TEÓRICO.....	1
1.1. Descripción del problema	1
1.2. Objetivos	3
1.2.1. Objetivo General	3
1.2.2. Objetivos Específicos	3
1.3. Justificación del Problema	3
CAPÍTULO 2.....	5
MARCO TEÓRICO	5
2.1. Conceptos Generales	5
2.1.1. Existencias	5
2.1.2. Tipos de existencias	6
2.1.3. El costo de las existencias	6
2.1.4. Sistema de registro de las existencias	10
2.1.5. Métodos de valuación de existencias	13
2.1.6. Desvalorización de existencias	15
2.1.7. El valor neto realizable	19
2.1.8. Diferencias temporarias originadas por las existencias	19
2.1.9. Reintegro del crédito fiscal	20
2.1.10. Estado de Situación Financiera	21
2.1.11. Estado de Resultados	22
2.2. Normatividad Legal	23
2.2.1. Artículo 37º inciso f) de la Ley del Impuesto a la renta	23
2.2.2. Artículo 21º inciso c) del Reglamento de la ley del Impuesto a la renta	23
2.2.3. Resolución del Tribunal Fiscal Nº 724-1-1997 (13-04-1997)	23
2.2.4. Informe Nº 009-2006-SUNAT/2B0000	23
2.2.5. Resolución del Tribunal Fiscal Nº 164-2-2002	23
2.2.6. Artículo 22º de la Ley del Impuesto General a las Ventas	23
2.3. Planteamiento el caso de estudio	25
2.3.1. Historia	25
2.3.3. Desarrollo del caso	26

CONCLUSIONES	81
RECOMENDACIONES	83
ANEXOS.....	84
GLOSARIO	112
BIBLIOGRAFIA	115

LISTA DE TABLAS

TABLA N° 1: DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS	27
TABLA N° 2: REGISTRO CONTABLE DE LA DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS EN EL 2016.....	27
TABLA N° 3: DETALLE DEL ACTIVO DIFERIDO	28
TABLA N° 4: REGISTRO CONTABLE DEL ACTIVO DIFERIDO	28
TABLA N° 5: ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO AL INICIO DEL EJERCICIO 2017	37
TABLA N° 6: REGISTRO DE COMPRAS 2017	38
TABLA N° 7: REGISTRO CONTABLE DE LA COMPRA DE MERCADERÍA	43
TABLA N° 8: REGISTRO CONTABLE DEL DESTINO DE LAS EXISTENCIAS	43
TABLA N° 9: REGISTRO CONTABLE DEL GASTO DE LOS SERVICIOS BÁSICOS ..	43
TABLA N° 10: REGISTRO CONTABLE DEL EXTORNO DEL GASTO POR EL DEVENGO DE LOS SERVICIOS BÁSICOS.....	44
TABLA N° 11: REGISTRO CONTABLE DEL DESTINO DEL GASTO DE LOS SERVICIOS BÁSICOS.....	44
TABLA N° 12: REGISTRO CONTABLE POR EL GASTO DEL ARRENDAMIENTO.....	45
TABLA N° 13: REGISTRO CONTABLE POR EL DESTINO DEL GASTO DEL ARRENDAMIENTO	45
TABLA N° 14: REGISTRO CONTABLE DEL RECONOCIMIENTO DEL IGV DE LOS INTERESES DEL PRÉSTAMO	45
TABLA N° 15: REGISTRO CONTABLE POR EL GASTO FINANCIERO	46
TABLA N° 16: REGISTRO CONTABLE POR EL DESTINO DE LOS INTERESES DEVENGADOS	46
TABLA N° 17: RESUMEN DE LAS COMPRAS 2017.....	46
TABLA N° 18: DETALLE DE LA FACTURAS PENDIENTE DE PAGO (DICIEMBRE 2016).....	47
TABLA N° 19: DETALLE DE LAS FACTURAS POR CANCELAR DEL EJERCICIO 2017	47
TABLA N° 20: REGISTRO CONTABLE DE LA CANCELACIÓN DE LAS FACTURAS POR PAGAR A PROVEEDORES.....	49
TABLA N° 21: DETALLE DE LOS RECIBOS POR SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR	49
TABLA N° 22: REGISTRO CONTABLE DE LA CANCELACIÓN DE LOS RECIBOS DE SERVICIOS BÁSICOS.....	49
TABLA N° 23: REGISTRO CONTABLE DEL DEVENGO DE LOS SERVICIOS BÁSICOS DEL MES DE DICIEMBRE.....	50
TABLA N° 24: REGISTRO CONTABLE POR EL GASTO DEL ALQUILER 2017	50
TABLA N° 25: DETALLE DE LAS CUOTAS DEL PRÉSTAMO POR PAGAR EN EL 2017	50
TABLA N° 26: REGISTRO CONTABLE POR LA CANCELACIÓN DE LAS CUOTAS DEL PRÉSTAMO	51
TABLA N° 27: PLANILLA DE REMUNERACIONES	52

TABLA N° 28: GRATIFICACIONES POR FIESTAS PATRIAS	52
TABLA N° 29: GRATIFICACIONES POR FIESTAS NAVIDEÑAS 2017	53
TABLA N° 30: PLANILLA DE VACACIONES 2017	53
TABLA N° 31: CTS NOVIEMBRE 2016-ABRIL 2017	54
TABLA N° 32: CTS MAYO 2017- OCTUBRE 2017	54
TABLA N° 33: CTS NOVIEMBRE 2017-ABRIL 2018	55
TABLA N° 34: GASTOS DEL PERSONAL MENSUAL	55
TABLA N° 35: GASTOS DEL PERSONAL ANUAL	56
TABLA N° 36: REGISTRO CONTABLE DE LA PLANILLA Y BENEFICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES.....	57
TABLA N° 37: REGISTRO CONTABLE DE LA CANCELACIÓN DE LAS PLANILLAS Y TRIBUTOS	58
TABLA N° 38: DEPRECIACIÓN 2017	59
TABLA N° 39: REGISTRO CONTABLE DE LA DEPRECIACIÓN	60
TABLA N° 40: REGISTRO CONTABLE POR EL PAGO DEL IGV Y EL PAGO A CUENTA DEL IMPUESTO A LA RENTA DE DICIEMBRE 2016.....	60
TABLA N° 41: REGISTRO CONTABLE DEL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL 2016.....	60
TABLA N° 42: DETALLE DE LOS PAGOS A CUENTA DEL 2017	61
TABLA N° 43: LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS	62
TABLA N° 44: REGISTRO CONTABLE DE LA CANCELACIÓN DEL IGV Y PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL AÑO 2017.....	63
TABLA N° 45: REGISTRO DE VENTAS E INGRESOS 2017	64
TABLA N° 46: REGISTRO CONTABLE DE LAS VENTAS.....	67
TABLA N° 47: REGISTRO CONTABLE POR EL COBRO EN EFECTIVO A CLIENTES	67
TABLA N° 48. DETALLE DEL COSTO DE VENTAS	67
TABLA N° 49: REGISTRO CONTABLE DEL COSTO DE VENTAS	68
TABLA N° 50: REGISTRO CONTABLE DE LA VENTA DE EXISTENCIAS DESVALORIZADAS EN EL 2017	68
TABLA N° 51: AJUSTE DEL ACTIVO DIFERIDO POR CAMBIO DE TASA FISCAL	69
TABLA N° 52: REGISTRO CONTABLE DEL AJUSTE DEL ACTIVO DIFERIDO	69
TABLA N° 53: POR LA RECUPERACIÓN DEL ACTIVO DIFERIDO	69
TABLA N° 54: INCIDENCIA DE LA DESVALORIZACIÓN EN EL IMPUESTO A LA RENTA.....	69
TABLA N° 55: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CON RECONOCIMIENTO DE LA DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS	71
TABLA N° 56: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SIN RECONOCIMIENTO DE LA DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS.....	72
TABLA N° 57: ESTADO DE RESULTADOS CON RECONOCIMIENTO DE LA DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS.....	73
TABLA N° 58: ESTADO DE RESULTADOS SIN RECONOCIMIENTO DE LA DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS.....	74
TABLA N° 59: ANÁLISIS DE LIQUIDEZ.....	75
TABLA N° 60: ANÁLISIS DE LA RENTABILIDAD	76

INTRODUCCIÓN

Todas las empresas por lo general poseen algún tipo de existencia que conforma sus activos, en algunas empresas es un elemento fundamental para su operatividad y en otras empresas son elementos secundarios para la producción o realización de un servicio. La función que cumple las existencias en las empresas está supeditada a la actividad económica que realiza, es así que la administración de las existencias no es la misma en una empresa de servicios que en una empresa comercial; en una empresa industrial o en una empresa agrícola.

El comercio a comparación de otras actividades económicas, resulta ser una de las actividades más sencillas. Sin embargo las existencias en las empresas comerciales requieren de una adecuada administración, ya que si las existencias presentan un nivel alto, los costos del mantenimiento producidos ocasionaran problemas en las finanzas de la empresa, porque niveles altos de existencias implican la inmovilización de recursos financieros, los cuales podrían ser utilizados en otras actividades. Por el otro lado, si el nivel de las existencias es bajo, habrá que realizarse más pedidos al año, aumentándose los costos por pedido, añadido a esto, la atención de la demanda no sería satisfactoria ocasionando pérdida de clientes, un descenso en las ventas y en consecuencia un perjuicio en las utilidades de la empresa. Es así, que las existencias constituyen elemento principal de las compañías comerciales para lograr un nivel óptimo de utilidades.

El valor de las existencias es un importe que va variando en el transcurso del ejercicio según el método de valuación elegido, no obstante, las existencias pueden sufrir un deterioro en su valor, esto dependiendo de la naturaleza y las características de las existencias. La obsolescencia por avance tecnológico es un suceso frecuente que afecta a las empresas que comercializan artículos tecnológicos, sin embargo ante la ausencia de políticas contables, las empresas no realizan el reconocimiento de la desvalorización de sus existencias, presentando sus existencias a un valor por encima de su valor recuperable.

CAPÍTULO 1

PLANTEAMIENTO TEÓRICO

1.1. Descripción del problema

Las existencias son los activos que representan mayor importancia en las empresas de actividad económica comercial, debido a que la operatividad de este tipo de empresas consiste en la adquisición de mercadería y su posterior enajenación, generando así la afluencia de beneficios económicos para la empresa. Un aspecto fundamental de las existencias, es su valorización; por diversas razones que podría surgir en el transcurso del ejercicio contable, los valores registrados de las existencias pueden sufrir disminuciones, es así que Muñoz y Veuthey (como citó Porto y Castromán, 2000) menciona tres razones que disminuyen el valor de las existencias: variaciones de precios en el mercado, obsolescencia técnica o comercial y deterioro físico. Ante esto, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) han introducido como una

medida de valuación de los inventarios al Valor Neto Realizable (VNR), en el párrafo 9 de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios, indica que la medición de las existencias son al costo o al valor neto realizable, el que resultara menor, lo que implicaría realizar una comparación del valor registrado en libros de los inventarios y el valor neto realizable de estos mismos, en la fecha de la preparación de la información financiera para su presentación. Tomando en cuenta que, cuando el valor neto realizable de una existencia es menor a su valor en libros, se produce una desvalorización, la norma contable N° 2 señala en su párrafo 28 que las existencias no escapan al criterio de que los activos no deben estar registrados a un valor por encima del monto del importe que se espera obtener de su enajenación o uso.

Por otra parte, la Ley del Impuesto a la Renta y su reglamento clasifica a la desvalorización de existencias, como mermas y desmedros; designando a la pérdida de índole cuantitativo que pueden sufrir las existencias en su naturaleza física, como una merma y a la pérdida de orden cualitativo como un desmedro; además señala las condiciones y los procedimientos para la acreditación de las mermas y los desmedros para su aceptación como un gasto deducible. La desvalorizaciones por obsolescencia, tipifica como desmedro, el cual puede ser reconocido tributariamente ante la destrucción presenciada por notario público o juez de paz letrado, con aviso a la Sunat con 6 días hábiles anteriores al suceso. El poseer existencias que presentan obsolescencia en el almacén, es un problema notable para la contabilidad de una empresa, por la razón de que los inventarios obsoletos generan costos de almacenamiento y tienen poca rotación. Todos los productos relacionados con la tecnología sufren de obsolescencia técnica cada cierto tiempo. (Meana Coacalla, 2017)

La empresa SILCOMPUTER S.R.L. Se dedica a la venta de equipos de cómputo, componentes, suministros y otros accesorios informáticos. Al ser el giro de la empresa, la comercialización de productos que se encuentran sujetos al avance tecnológico, sus

existencias son vulnerables de sufrir obsolescencia cada cierto tiempo ante una lenta rotación de sus inventarios. Actualmente algunos productos que forman parte del inventario de la empresa, están presentando indicios de obsolescencia, al carecer SILCOMPUTER S.R.L. de políticas para la valuación de sus inventarios y realizar la comparación del costo y el valor neto realizable, estaría presentando información financiera que no cumple con las características de comparabilidad, fiabilidad y verificabilidad, las cuales son propias de una información financiera de calidad.

1.2. Objetivos

1.2.1. Objetivo General

Exponer la incidencia de la desvalorización de las existencias en la situación financiera y en los resultados de la empresa SILCOMPUTER S.R.L., 2016 y 2017.

1.2.2. Objetivos Específicos

- Calcular la desvalorización de las existencias de la empresa SILCOMPUTER S.R.L., para el ejercicio 2016.
- Determinar la incidencia del reconocimiento de la desvalorización de existencias en la situación financiera de la empresa SILCOMPUTER S.R.L., 2016 y 2017.
- Determinar la incidencia del reconocimiento de la desvalorización de existencias en los resultados de la empresa SILCOMPUTER S.R.L., 2016 y 2017.
-

1.3. Justificación del Problema

La realización del presente trabajo, encuentra justificación en la importancia material que presentan las existencias en el estado de situación financiera de la mayoría de las empresas. Es decir, que el valor que se le consigne a las existencias para su presentación de información financiera en una determinada fecha, puede influir en gran

medida en las decisiones que los usuarios de la información pueden tomar. Asimismo, el conocimiento de las desvalorizaciones que pueden sufrir las existencias, es un hecho que lleva a la empresa a realizar determinados procedimientos para reconocer las pérdidas por la disminución del valor de las existencias afectando así el resultado contable de la empresa.

La realización del presente trabajo es importante, porque siendo las existencias el activo que concentra la mayor inversión de la empresa comercial, los cambios en su valor modifican la situación financiera de la empresa. Partiendo desde la premisa que la información es poder, las decisiones que la empresa tome en un futuro será en base a lo que refleja su estado de situación financiera. Los resultados de una empresa reflejan el desempeño de la empresa en el transcurso de un año, es por esta razón que la compañía debe asegurar que estos resultados sean verdaderos y fiables.

Por último, el presente trabajo final contribuye al conocimiento profesional en cuanto al tratamiento contable y tributario de la desvalorización de existencias por obsolescencia técnica, el cual es un suceso que afecta a las empresas comerciales que comercializan productos tecnológicos.

CAPÍTULO 2

MARCO TEÓRICO

2.1. Conceptos Generales

2.1.1.Existencias

Conforme a la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, las existencias son el activo realizable que posee un ente económico, para ser vendidos en el curso normal de la operación, o para formar parte del proceso de producción, o para ser consumidos en la prestación de servicios. (IASB, 2005). El rubro de los inventarios como son conocidas también las existencias, constituye uno de los rubros más importante del estado de situación financiera. Para Sinisterra, Polanco, & Henao (2011) los inventarios son bienes corporales que posee una empresa los cuales pueden ser objeto de venta, o para formar parte de un proceso de producción o para la prestación de servicios. Es así que las existencias pueden ser mercaderías, cuando son adquiridos y vendidos sin ser modificados o transformados. (Ferrer, 2011).

2.1.2. Tipos de existencias

Según Omeñaca (2008) las existencias pertenecen al activo corriente de la empresa y pueden ser clasificadas en cuatro bloques:

- Las existencias que son objeto de compra-venta, sin transformación: Tenemos aquí las mercaderías o mercancías, los embalajes y los envases.
- Las existencias destinadas a formar parte de los productos fabricados por la empresa: Tenemos las materias primas, elementos y conjuntos incorporables.
- Las existencias destinadas a ser consumidos por la empresa, sin formar parte de los productos que se elaboran en ella: Tenemos aquí los combustibles, repuestos, materiales diversos y los útiles de escritorio.
- Las existencias que son fabricados por la empresa: Productos en proceso, productos semiterminados, productos terminados, subproductos, residuos, materiales recuperados.

2.1.3. El costo de las existencias

En el párrafo 11 de la Norma Contable N° 2, señala que el costo de las existencias está conformado por todos los costos que surgieron en su adquisición y transformación, así como otros costos necesarios para poner las existencias en el lugar y condición requeridos para su comercialización. Por su parte la Ley del Impuesto a la Renta en su capítulo IX, artículo 62° ordena que las existencias sean valuadas por su costo de adquisición. Entendiendo al costo de adquisición como la contraprestación pagada por el bien adquirido, y los costos incurridos con motivo de su compra tales como los fletes, seguros, gastos de despacho, derechos aduaneros, instalación, montaje, comisiones normales, gastos notariales, impuestos no recuperables (Impuesto vehicular, IGV cuando existe exoneración como es el caso de las universidades que no tienen derecho al crédito fiscal, y otros) y derechos pagados por el enajenante y otros gastos que resulten

necesarios para colocar los bienes en condiciones de ser usados, enajenados o aprovechados económicamente, según corresponda.

La asignación de los costos consiste en la distribución del costo total de los bienes adquiridos o producidos, entre los bienes vendidos o consumidos y los que quedan en existencias al final del periodo. El costo de los productos vendidos o consumidos se incorpora al Estado de Resultado, mientras que la valoración atribuida a las existencias finales figurará en el estado de Situación. En el caso de las existencias comerciales o mercaderías, el coste total de la mercadería disponible en el periodo de tiempo considerado, que equivale a la suma del inventario o existencias iniciales y las compras netas, ha de distribuirse entre el inventario disponible al final del mismo o existencias finales y el costo atribuido a la mercancía vendida en el periodo, gasto que se denomina consumo de mercaderías o costo de ventas. La importancia de realizar una medición adecuada de las existencias radica en la repercusión que tiene este hecho en el estado de situación financiera y en los resultados de la empresa, si existe una sobrevaluación o subvaluación de las existencias esto se verá reflejada en el valor del activo, en el capital de trabajo y en la utilidad, es por esta razón que una medición apropiada de las existencias mejorarán la información financiera sobre la situación financiera y los resultados que obtenga la empresa en una fecha determinada. (Chambergro, 2012).

En la valuación del costo de la mercadería se tiene que tomar en cuenta los descuentos, las devoluciones, las rebajas y otros similares que serán deducidos para la determinación del costo.

- Los descuentos en el costo de adquisición

Los descuentos en las compras se pueden dar por varios motivos, que conllevan un tratamiento contable y tributario diferente para cada caso. Los descuentos comerciales, proviene de una promoción comercial, tales descuentos no figuran en los libros del vendedor ni en los del comprador. Este tipo de descuento consiste en las

bonificaciones otorgadas en razón de la cifra o volumen de compra. Estos descuentos también representan un menor costo de la mercadería adquirida. A este tipo de descuento se lo conoce como Rappel por compras. (Muñoz, 2010, pág. 265)

Así también se tiene los descuentos por pronto pago o conocidos también como descuentos financieros, esto se da en las compras al crédito, por lo que el adquirente al realizar el pago antes de la fecha determinada, adquiere un descuento que también reduce el costo de las mercaderías adquiridas, lo que tiene implicancia en el costo final.

Los descuentos obtenidos en el momento de la adquisición de los bienes, tendrá repercusión en la determinación del costo de adquisición, sin embargo el descuento obtenido por la acumulación o cumplimiento del record establecido previamente en la adquisición de bienes, tendrá incidencia en el resultado del ejercicio, por el reconocimiento de ingresos en la contabilidad y a la vez en una renta gravada para fines de determinar el Impuesto a la Renta del periodo.

Para el caso de los descuentos y las bonificaciones, se emitirán las notas de crédito solo para modificar los comprobantes que den derecho a crédito fiscal o crédito deducible, o sustente gasto o costo para efecto tributario. En el caso de los consumidores finales, los descuentos o bonificaciones deberán estar presentes en el mismo comprobante de pago.

- **Devoluciones de las existencias**

Cuando se devuelve la mercadería al proveedor, por razones de defectos encontrados o por no ajustarse a las condiciones del pedido realizado. Con respecto a la anulación de operaciones en la venta de bienes, el inciso b) del artículo 26º de la Ley del Impuesto General a las Ventas dispone que en la anulación de las ventas de

bienes, esto está condicionado a la devolución de los bienes y de la retribución efectuada.

- **Fletes, seguros, impuestos no recuperables y otros**

Así tenemos que, para la adquisición de mercaderías se incurren en costos adicionales para poner la mercadería en las condiciones de venta. Denominados por la NIC 2, como gastos vinculados a la compra. Los gastos directamente relacionados con las compras de mercaderías, como el transporte, seguros, impuestos no recuperables y algún otro gasto vinculado de forma directa; son consideradas como parte del costo de la mercadería adquirida, por lo que se cargara en la cuenta de inventarios de las mercaderías.

- **Diferencia de cambio y el costo de las existencias**

Las diferencias de cambio aparecen como consecuencia de una transacción en moneda extranjera cuando se produce una variación en el tipo de cambio entre la fecha de la transacción y la fecha de liquidación. Dichas diferencias se reconocen en el resultado del ejercicio en el que se originan. Las diferencias de cambio originadas por pasivos en moneda extranjera relacionada y plenamente identificable, ya sea que se encuentren en existencia o en tránsito a la fecha del balance general, deberán afectar el valor neto de los inventarios correspondientes. Cuando no sea posible identificar los inventarios con el pasivo en moneda extranjera, la diferencia de cambio deberá afectar los resultados del ejercicio. (Bernal Rojas, 2008). El costo de las existencias debe incrementarse por diferencias de cambio, intereses y gastos financieros originados en la compra. (Sinisterra, Polanco, & Henao, 2011, pág. 152)

- **Las notas de crédito y débito**

Algunas operaciones que realiza una empresa, pueden requerir que sean modificadas o anuladas por diferentes motivos. Después de emitido un comprobante de pago por

una operación, esta puede ser modificada o anulada por ciertos documentos, la nota de crédito y la nota de débito permiten realizar ajustes posteriores a los importes de los comprobantes de pago. Las notas de crédito sustentan los descuentos, las devoluciones, las bonificaciones, la anulación y otros (siempre que no se anulen comprobantes de pago que presentan errores de forma). Por otro lado, las notas de débito modifican el importe de los comprobantes de pago emitidos con anterioridad, permitiendo recuperar los costos o gastos en los que hubiera incurrido el proveedor con posterioridad a la emisión de la factura o boleta de venta, como intereses por moras u otros. Además las notas de crédito podrán ser emitidas como un documento sustentatorio de las penalidades impuestas por incumplimiento contractual del proveedor según conste en el respectivo contrato, como lo dispone el artículo 10º del Reglamento de Comprobantes de Pago. (Gutiérrez, 2013).

2.1.4. Sistema de registro de las existencias

Una compañía decide el momento en que ha de registrarse la adquisición y la salida de mercadería, dicho registro puede darse en el momento en que se realiza la operación o al final del ejercicio. Los sistemas de registro de existencias son un conjunto de procedimientos que se llevan a cabo para monitorear las existencias en una empresa. Se cuenta con dos sistemas para el control de las existencias: Sistema de inventario periódico y sistema de inventario permanente o perpetuo. (Sinisterra, Polanco, & Henao, 2011).

La elección de un sistema de control de existencias, en una empresa es una decisión que será tomada, de acuerdo a dos factores fundamentales. La necesidad de la información que tiene una empresa y el costo que tiene la implementación de un sistema de inventario en una empresa. De acuerdo a estos dos factores, las empresas comerciales, pueden elegir un sistema de inventario permanente o un sistema de inventario periódico. (Muñoz, 2010).

- **Sistema de inventarios periódico**

Es un sistema de inventarios recomendados para empresas que venden al por menor gran cantidad de productos a precios unitarios bajos, por lo que la determinación del costo de la mercadería en cada venta es un procedimiento no conveniente por no ser práctico. Esta es una realidad de empresas como los supermercados, ferreterías, farmacias, tiendas de abarrotes. (Díaz, 2006, pág. 109)

Con este sistema se determina el costo de la mercadería vendida al final del periodo. Para hallar el costo de la mercadería vendida, se debe tener la información sobre el inventario inicial, el valor de las compras de las mercaderías y el valor de inventario final. Para determinar el valor del inventario final será determinado por el conteo físico de las mercaderías y su posterior multiplicación de sus costos unitarios, el cual se determinará usando cualquier método de valuación. (Díaz, 2006, pág. 111).

Con este sistema no existe la necesidad de conocer el costo individualizado por cada venta, por tal razón, cada vez que se desea conocer el costo de la mercadería disponible para la venta y el costo de la mercadería vendida, la empresa debe realizar una toma de inventarios físicos y la valorización de la mercadería que se encuentra en almacén para conocer el valor de la mercadería que hay en almacén. El costo de ventas es igual a la suma del inventario inicial, más las compras del periodo, menos las existencias finales, el cual es hallado con el recuento de la mercadería disponible para la venta. Esta igualdad se cumple en ambos sistemas de inventarios. (Muñoz, 2010, p.262). Con el sistema de inventario periódicos las compras son contabilizadas en una cuenta determinada, denominada compra de mercaderías, de tal manera que la cuenta mercaderías registra las existencias disponibles para la venta al inicio del periodo, a diferencia del sistema de inventario permanente, en la cual la cuenta de mercaderías va aumentando o disminuyendo en el transcurrir del ejercicio, en la medida que se efectúan las operaciones de compras y ventas. Los descuentos y las rebajas son registrados también en cuentas separadas. (Muñoz, 2010).

Las operaciones de ventas de mercaderías, con el sistema de inventario periódico se registran solo un asiento, y es por la mercadería vendida. Las devoluciones y los descuentos concedidos por pronto pago también son registradas en una cuenta separada. Como ya se indicó, la cuenta de mercaderías con este sistema, permanece invariable, sólo contiene el valor de las existencias iniciales, por lo que se tendrá que hacer un asiento de ajuste para hacer coincidir con el valor de las existencias finales proporcionados por la toma de inventarios físico. Cuando la empresa utiliza el sistema de inventarios periódicos, necesita hacer un recuento físico de las existencias cada vez que prepara los estados contables. Debido al coste y a las incomodidades que esta tarea conlleva, el inventario suele realizarse una sola vez al año. Por ello, si se precisa formular estados contables intermedios, por ejemplo, mensuales o trimestrales, el valor de las existencias al término de cada uno de estos períodos habrá de estimarse por algún procedimiento alternativo.

- **Sistema permanente**

Las compañías que realizan la venta de productos de un valor unitario alto, utilizan el sistema permanente de inventarios para hallar el costo de venta. Con este sistema de inventarios no es necesario esperar la culminación del periodo para conocer el valor de las mercaderías que se tiene en almacén ni el costo de los productos vendidos, permite la actualización del saldo de la cuenta de mercaderías y a la vez controlar eficientemente las existencias en cualquier momento. Con esta estructura para la contabilización de los inventarios se supera las deficiencias del sistema periódico, dado que este sistema permite detectar los robos, los malos manejos y los errores en el control de los inventarios. (Díaz, 2006, pág. 116)

El sistema de inventario permanente, ejerce un control continuo de los inventarios, informando constantemente sobre el costo de las mercaderías que se encuentran en almacén y del costo de las mercaderías vendidas. Con la implantación de este sistema de control, el registro del costo de las mercaderías vendidas se realiza en el

momento que se realiza la operación. Lo que su aplicación puede resultar un trabajo continuo, lo que resulta un aspecto no atractivo para las empresas que venden un elevado volumen de artículos y a precios bajos, como son las ferreterías, los supermercados. Pero a pesar de lo poco práctico que les puede resultar a este tipo de empresas, muchas de las empresas comerciales, con el uso de la tecnología, han implementado este sistema de inventarios. (Muñoz, 2010)

En cambio, para las empresas cuyo nivel de actividad de sus ventas son relativamente pequeñas y sus artículos son de precios altos, les resulta un sistema idóneo y práctico. Si la empresa emplea el sistema de inventarios permanente, debe de realizar dos asientos por cada operación. Un asiento registra el ingreso de la venta y un asiento por el costo de la mercadería vendida. Estas operaciones aumentan la cuenta de las mercaderías, cuando se produce la devolución o las rebajas en las ventas, se debe de registrar dos asientos, un asiento es para reducir el ingreso registrado de la venta y el otro asiento para reducir el costo de la mercadería vendida.

2.1.5. Métodos de valuación de existencias

Al realizar las compras de productos, se observa que los precios de los productos sufren variaciones, por lo que los métodos de valuación ayudan a determinar el costo que será asignado a las mercancías vendidas y el costo de las mercancías disponibles al terminar el periodo. Se debe elegir el método de valuación que brinde la mejor forma de medir la utilidad neta del periodo y el que sea más representativo de su actividad. Ante estos sucesos tanto las normas contables, como las normas tributarias establecen métodos o técnicas de valuación de inventarios. Los métodos de valuación de inventarios cuantifican los costos de ventas y las existencias finales, a partir de los costos de adquisición, pero cada uno supone una secuencia distinta entre las entradas y las salidas, a la hora de realizar aquel reparto. A su vez, el principio de uniformidad requiere que el método

utilizado se mantenga a lo largo del tiempo, al objeto de garantizar la comparabilidad requerida a cualquier información contable. (Muñoz, 2010)

Los métodos de costeo de inventarios o métodos de valuación, generan cada uno diferentes efectos sobre la utilidad y por lo tanto sobre la base el cual se grava los impuestos. (Sinisterra, Polanco, & Henao, 2011). Independientemente del sistema de inventario a utilizar en la empresa, cuando se compra artículos idénticos a diferentes costos unitarios, debe utilizarse un método de costeo. (Warren, Reeve, & Duchac, 2010, pág. 317). Cuando la empresa vende artículos esencialmente homogéneos e intercambiables, que se compraron a precios diferentes, surge un problema que no hemos considerado hasta este momento, para solucionar esta incidencia, y aunque cualquiera sea el sistema de control de inventarios implantado por la empresa (permanente o periódico), cabe aplicar, alternativamente, alguno de los métodos de valuación de inventarios. (Muñoz, 2010). Los principales métodos de valuación de inventarios, los cuales son reconocidos por su valor técnico y contable son:

- **Método de primeras entradas, primeras salidas**

Este método de valuación es nombrado por las normas contables y aceptado por las normas tributarias para la valuación de los inventarios. Con el método PEPS, los costos se incluyen en las mercaderías vendidas en el orden en el que se adquirieron. Por lo general esto es igual al flujo físico de la mercadería. Por lo que es probable que el método PEPS brinde resultados similares a los resultados que se hubieran obtenido utilizando el método de costeo de identificación específica. Este método es de aplicación necesaria para los alimentos que poseen una fecha de caducidad, por lo que la necesidad de vender las primeras compras es un mecanismo de suma importancia. (Warren, Reeve, & Duchac, 2010)

Este método atribuye a las unidades vendidas el costo de las adquiridas en primer lugar y, en consecuencia, las existencias que permanecen en inventario resultan

valoradas según los precios de las últimas compras. Se trata de una mera hipótesis al objeto de cuantificar estas dos magnitudes, por lo que el flujo físico real de las entradas y salidas no tiene por qué coincidir con aquella suposición. (Muñoz, 2010)

- **Método de costo promedio**

La aplicación del sistema de costo promedio en una empresa que contabiliza sus inventarios con un sistema perpetuo, rara vez usa el método de costo promedio y cuando lo hace calcula el costo unitario promedio de cada artículo cada vez que se hace efectiva la compra. Después se emplea este costo unitario para determinar el costo de cada venta, hasta que se hace otra compra y se calcula un promedio nuevo. (Warren, Reeve, & Duchac, 2010)

Éstos suponen una secuencia determinada en el flujo de costes que no tiene que coincidir con el flujo de las mercancías. (Muñoz, 2010)

2.1.6.Desvalorización de existencias

Según señala Ayala (2009), cuando las existencias pierden valor, se produce una desvalorización de las existencias. Tal pérdida de valor se puede producir por la obsolescencia, la disminución del valor de mercado, daños físicos o pérdida de su calidad. La desvalorización de las existencias ocasiona un efecto financiero, ya que el monto invertido en dicha existencia no podrá ser recuperado por medio de la venta de la mercadería o producto terminado.

La desvalorización de existencias se da cuando el valor neto realizable de un producto es inferior a su costo. Al darse esa situación se ajustará el valor de las existencias y la desvalorización será reconocida como un gasto, en una cuenta de ganancias y pérdidas. No obstante, si en el futuro, las causas que motivaron el ajuste de valor de la existencia, hubieran dejado de existir, dicho importe será objeto de reversión reconociéndolo como un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias. (Muñoz, 2011).

El Plan Contable General para Empresas que entró en vigencia a partir del 1 de enero del 2010 ha variado la denominación de la cuenta 29, denominada antes en el Plan Contable General Revisado como “Provisión para desvalorización de Existencias”, pasando a ser en la actualidad “Desvalorización de Existencias”. La cuenta 29 “Desvalorización de existencias” agrupa las subcuentas que acumulan las estimaciones para cubrir las desvalorizaciones de las existencias. Es en esta cuenta donde se registra el efecto de la valuación de existencias, al considerar la base de costo o valor neto realizable, el que resulte menor.

- **Mermas**

Cuando existe una diferencia entre el saldo de inventario de mercancías con el inventario físico, se conoce como merma de inventarios. Esto sucede por la sustracción del inventario o errores en el registro. (Warren, Reeve, & Duchac, 2010, pág. 273). La Real Academia Española en su diccionario define a la merma como la porción de algo que se consume o sustrae naturalmente. La merma es cuando una parte de algo empieza a bajar o disminuirse. Las normas tributarias definen a las mermas como la pérdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. Las mermas son reconocidas como unas pérdidas cuantitativas, es decir que se pueden medir, pesar, contar, etc., en unidades.

Conforme Huapaya (2011), el hecho de que una existencia tenga una pérdida cuantitativa, la cual representa una merma, no hace que la existencia sea inútil para la utilización en el proceso productivo o para su comercialización. Es decir, que a pesar de la pérdida física por desaparición o consumo de parte de este producto debido a la naturaleza propia del bien o al proceso a que está sometido, el insumo es igual apto para el proceso de producción o es idóneo aun para la venta. Es así, que se puede afirmar que la existencia conserva su calidad para ser un producto óptimo,

ya que la merma sólo incide en el peso, volumen o cantidad de la existencia, pero no en sus calidad o cualidades.

Las mermas son ocasionadas por determinadas características propias de la naturaleza de existencia o del proceso de su fabricación. Por las características propias de la naturaleza de la existencia encontramos, la composición química o tamaño, se pierden físicamente por su sola tenencia. Así también la merma puede originarse no sólo en el proceso productivo de una existencia, como lo señala el reglamento de la ley del impuesto a la renta, también puede ocurrir mermas en la comercialización de una existencia. (Huapaya, 2011).

Ante lo señalado, se puede decir que las mermas son deducibles como gasto, cuando se originan por la naturaleza del mismo producto, en su proceso productivo o en su comercialización. Sin embargo, aquellas pérdidas físicas que fueron causadas por factores extraños a la naturaleza del bien o al proceso productivo o comercialización, recibirán un tratamiento de pérdidas extraordinarias deducibles de la renta bruta según las exigencias del inciso d) del artículo 37º de la ley del Impuesto a la Renta. (Huapaya, 2011). Cuando se produce una disminución de una existencia originados por terceros, no será considerado merma, de acuerdo a la Resolución del Tribunal Fiscal N°7474-4-2005.

Para que las mermas sean reconocidas como un gasto permitido tributariamente, existe la obligación del contribuyente de acreditar tal merma mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente. Tal informe técnico deberá contener por lo menos la metodología empleada y las pruebas realizadas, en caso de no poderse acreditar las mermas, esto no se aceptarían como gasto tributario. Las mermas de las existencias pueden ocurrir en el proceso de producción o en el proceso de comercialización. En el transporte, almacenamiento, distribución, producción y venta de estos artículos que afecta su estructura física o en su naturaleza.

Las mermas pueden clasificarse como aquellas que se pueden vender y las que no se pueden vender. Los subproductos, desechos y desperdicios pueden ser vendidos de forma independiente del producto principal, de acuerdo a su naturaleza estos productos mantienen un valor económico recuperable en una futura transacción de venta.

- **Desmedros**

En el diccionario de la Real Academia Española, desmedro se define como estropear, menoscabar, poner en inferior condición algo. Las normas tributarias definen a los desmedros como la pérdida cualitativa e irrecuperable del valor de las existencias, haciendo que las existencias pierdan su utilidad para los fines destinados. Es así que con el desmedro la existencia no desaparece sólo se hace inservible, lo que impide su venta, es decir que pierde sus cualidades y calidades por ser bienes dañados, vencidos, defectuosos o que no pasan el control de calidad.

Los desmedros se originan por deterioro de los bienes, por la fecha de caducidad y por obsolescencia originado por avance tecnológico. El desmedro por lo general se origina en la etapa de comercialización, porque se daña, se malogra o expira su fecha, pero también se puede considerar que la existencia calificada como insumo o producto terminado que pierde sus cualidades, es no apto para participar del proceso productivo, es por ello que también puede darse en el proceso de producción.

Los desmedros al igual que las mermas para ser reconocidas como un gasto deducible deben ser acreditadas mediante la destrucción de las existencias ante notario público o Juez de Paz siempre que comunique a la SUNAT en un plazo no menor de 6 días hábiles anteriores a la fecha en que se llevara a cabo la destrucción de las existencias con desmedro. (Huapaya, 2011).

Conforme Gonzales, (2007) se presentan diferentes supuestos en lo que las existencias sufren desmedro: El deterioro de los bienes, bienes perecederos y el desfase tecnológico.

2.1.7.El valor neto realizable

Con frecuencia las mercancías que están próximas a su fecha de caducidad o que han sido desperdiciadas o dañadas no pueden ser vendidas a su costo original. Tales mercaderías deben ser nuevamente medidas a un valor conocido como el valor neto realizable. El cual consiste en determinar un precio venta y restarle los costos de eliminación (costos relacionados en la terminación del producto o costos relacionados a su venta). (Warren, Reeve, & Duchac, 2010).

El valor neto realizable es un criterio de valuación, el cual es el importe que una empresa puede obtener por su venta en el mercado, en curso normal de sus operaciones, restándole los costos estimados necesarios para concretizar la venta. (Muñoz, 2011).

2.1.8.Diferencias temporarias originadas por las existencias

En muchos casos el tratamiento contable de ciertas operaciones es diferente al tratamiento tributario establecido por la Ley del Impuesto a la Renta, lo cual, según el artículo 33º del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, ocasiona diferencias temporales y diferencias permanentes. Sin embargo, el término señalado en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 12 es el de diferencia temporaria. (De Velazco, 2013).

La NIC N° 12 indica que las diferencias temporarias son las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. Es así que las diferencias temporarias pueden ser diferencias temporarias imponibles y diferencias temporarias deducibles. Las diferencias temporarias imponibles son aquellas que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia o pérdida fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado

o el del pasivo sea liquidado. Las diferencias temporarias deducibles son las que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia o pérdida fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o del pasivo sea liquidado. En cuanto a las diferencias temporales y permanentes, tenemos que las diferencias permanentes no serán reconocidas en ningún ejercicio corriente y, por lo tanto no da lugar al reconocimiento de algún activo o pasivo diferido por el Impuesto a la Renta.

Cabe precisar que en todos los casos que se origine una diferencia temporal, también existe una diferencia temporaria, pero también se originan diferencias temporarias sin que exista una diferencia temporal. Respecto a las diferencias temporarias y que también son temporales originadas por las existencias tenemos la provisión por desvalorización de existencias aplicando el valor neto realizable, la capitalización de intereses (NIC 23).

2.1.9.Reintegro del crédito fiscal

El reintegro del crédito fiscal, se refiere a la devolución que se tiene que hacer del IGV que se utilizó como crédito fiscal en una determinada fecha. La figura del reintegro del crédito fiscal se encuentra en el artículo 22º de la Ley del Impuesto General a las Ventas y en el artículo 6º en los numerales 3,4 y 5 del Reglamento de la Ley del Impuesto General a las Ventas. La obligación de realizar la restitución del crédito fiscal, sucede cuando el crédito fiscal en un inicio fue reconocido como válido y utilizado, pero que posteriormente el fisco exige el reintegro del impuesto. (Alva, 2013)

El tercer párrafo del artículo 22º de la Ley del IGV toma en cuenta el supuesto en el cual ocurra la desaparición, destrucción o pérdida de bienes cuya adquisición generó un crédito fiscal, así como la de los bienes terminado en cuya fabricación se hayan utilizado bienes e insumos cuya adquisición también generó crédito fiscal, determina la pérdida del mismo. Sin embargo la misma norma fija las excepciones de realizar el reintegro del crédito fiscal ante tales situaciones; tenemos así:

- La desaparición, destrucción o pérdida de bienes que se produzcan por caso fortuito o por fuerza mayor.
- La desaparición, destrucción o pérdida de bienes por delitos cometidos en perjuicio del contribuyente por sus dependientes o terceros.
- La venta de bienes del activo fijo que se encuentra totalmente depreciados.
- Las mermas y desmedros debidamente acreditados.

Es decir que las mermas y los desmedros que no son debidamente acreditados originarían un reintegro del crédito fiscal. No obstante, si las existencias que presentan desmedro y que no fueron destruidos, fueran enajenadas a su valor neto de realización, no procede el reintegro del crédito fiscal. (Arias, 2015)

2.1.10. Estado de Situación Financiera

Se entiende por situación financiera, al diagnóstico realizado de una empresa, evaluando algunas variables contables (liquidez, solvencia y rentabilidad), que permiten medir el desempeño de una compañía, con el fin de tomar decisiones enfocadas a la resolución de problemas. (ESAN, 2015). En el marco conceptual para la información financiera preparada por el Consejo de Normas Internacionales de contabilidad, se define situación financiera como los recursos económicos y los derechos de los acreedores de una entidad. Los elementos relacionados con la medición de la situación financiera son los activos, pasivos y el patrimonio de la entidad que informa. Son los estados financieros los que proporcionan información sobre la situación financiera y económica de una empresa. Brindan además, información sobre los efectos de las transacciones y otros sucesos. (International Accounting Standards Board-IASB, 2010).

El estado de situación financiera conocido como balance general, proporciona información sobre los recursos que tiene la empresa para operar, los cuales son conocidos como activos; las deudas y compromisos que tiene y que debe cumplir, denominados pasivos; y la inversión que tienen los accionistas en la empresa, incluyendo

las utilidades no distribuidas, conocido como patrimonio. El Estado de situación financiera es preparado a una fecha determinada, que por lo general coincide con la fecha de cierre del periodo. (Rodríguez , 2012)

2.1.11. Estado de Resultados

El resultado contable se obtiene de las transacciones que la sociedad realiza con el exterior, devengadas en el periodo de análisis, y condicionadas por la incertidumbre de que el hecho desemboque en la anulación de la operación o el riesgo de su materialización monetaria. La utilidad de la información referida a los resultados de la empresa, tanto en el aspecto cualitativo como cuantitativo, es primordial para la generalidad de usuarios en la toma decisiones. Desde la óptica legalista, el resultado contable es la diferencia entre los ingresos y los gastos, incluidos aquellos que recogen los impuestos, devengados en el periodo de tiempo que se requiere analizar. Este es el resultado que recoge el estado de situación y que puede destinarse a la recuperación del patrimonio, mediante la eliminación de pérdidas acumuladas en otros ejercicios, al incremento del patrimonio por dotación de las reservas y a la retribución a los accionistas en forma de dividendos. (Fernandéz García, Muñoz Colomina, Veuthey Martínéz, & Zorzona Boy, 2004, pág. 46)

El estado de resultados es considerado como una de las herramientas financieras más importantes para medir la situación económica de una empresa y una guía para la toma de decisiones gerenciales. El estado de Resultados comprende las operaciones que generan los ingresos, los costos y gastos incurridos a lo largo, así como la utilidad o pérdida generada en el ejercicio. (Sinisterra, Polanco, & Henao, 2011, pág. 100).

2.2. Normatividad Legal

2.2.1. Artículo 37º inciso f) de la Ley del Impuesto a la renta

Las mermas y desmedros de existencias debidamente acreditados son deducibles para hallar la renta neta.

2.2.2. Artículo 21º inciso c) del Reglamento de la ley del Impuesto a la renta

Define a la merma como la pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionadas por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.

2.2.3. Resolución del Tribunal Fiscal N° 724-1-1997 (13-04-1997)

El tribunal fiscal señala que la merma es la evaporación o desaparición de insumos, materias primas o bienes intermedios durante el proceso productivo o comercialización.

2.2.4. Informe N° 009-2006-SUNAT/2B0000

La pérdida física sufrida en productos a granel, que corresponden a condiciones de traslado que afectan los bienes por las características de estos como ocurre con la humedad propia del transporte por vía marítima califica como merma.

2.2.5. Resolución del Tribunal Fiscal N° 164-2-2002

Para los casos de mermas y desmedros, considerados ambos como pérdidas, una referida a la cantidad y otra a la calidad del bien, propia de las actividades ordinarias de las empresas que pueden producirse o no en el curso del ciclo de producción y comercialización de los bienes destinados a la venta o consumo.

2.2.6. Artículo 22º de la Ley del Impuesto General a las Ventas

La desaparición, destrucción o pérdida de bienes cuya adquisición generó un crédito fiscal, así como la de bienes terminados en cuya elaboración se hayan utilizado bienes e insumos cuya adquisición también generó crédito fiscal, determina la pérdida del mismo,

para lo cual se realizará un reintegro del crédito fiscal en la fecha en que corresponda declarar las operaciones que se realicen en el periodo tributario en que se produzcan los hechos que originan el mismo. Se excluye del reintegro a la desaparición, destrucción o pérdida de bienes que se produzcan por caso fortuito o fuerza mayor; la desaparición, destrucción o pérdida de bienes por delitos cometidos en perjuicio del contribuyente por sus dependientes o terceros; las mermas y desmedros debidamente acreditados.

2.3. Planteamiento el caso de estudio

2.3.1.Historia

SILCOMPUTER S.R.L. inició sus actividades un 02 de enero del 2014, tiene como gerente general a la señora Noemí Deysi Rosario Herrera Pérez, ubicados en la Calle Octavio Muñoz Najar N°221 Int. Of. 105 Nova Center, en el Cercado de Arequipa. Es una empresa que se dedica a la venta al por menor de equipos de cómputo, componentes, suministros y otro accesorios.

2.3.2.Teoría Contable

La Empresa SILCOMPUTER S.R.L. se encuentra clasificada como:

- **Por la actividad que realiza**

Por la actividad que realiza, la empresa SILCOMPUTER S.R.L., se clasifica como una empresa comercial.

- **Por su Tamaño**

Acorde al nivel de sus ingresos anuales se clasifica como pequeña empresa. La pequeña empresa tiene ingresos superiores a 150 UIT y menores a 1700 UIT.

- **Naturaleza Jurídica**

La Empresa se encuentra jurídicamente establecida como una Sociedad de Responsabilidad Limitada

- **Régimen tributario**

La empresa se encuentra sujeto al Régimen General del Impuestos a la Renta (Tercera Categoría).

- **Comprobantes de pago que emite**

- Puede emitir Factura, boleta de venta, guías de Remisión- Remitente- Liquidación de Compra, Nota de Crédito y Nota de Débito debidamente autorizados.

- **Libros y registros contables que lleva**

La empresa lleva registro de compras, registro de ventas y libro diario. Para el control de sus existencias, lleva el Registro de Inventario Permanente Valorizado, conocido antes como kardex.

2.3.3.Desarrollo del caso

La Empresa Comercial SILCOMPUTER S.R.L., con RUC N° 20454259247, con el propósito de exponer la incidencia de la desvalorización de las existencias en su situación financiera y en sus resultados, presenta la siguiente información:

1. Desvalorización de las existencias de la empresa SILCOMPUTER S.R.L.

La empresa comercial SILCOMPUTER S.R.L., al 31 de diciembre del 2016 cuenta con un inventario final de S/. 259,167.86 (ANEXO N°1), el cual está valuado bajo el método del costo promedio. El stock está conformado por procesadores, discos duros, monitores, placas, impresoras, fuentes, grabadores, memorias, estabilizadores, tarjetas de video y de sonido, case, teclados, mouse, parlantes, tintas, adaptadores, audífonos, micrófonos, entre otros, en diferentes marcas y características.

Se observó que algunos productos están presentando indicios de obsolescencia, en específico, los discos duros de capacidad de 1 TERABYTE que han sido adquiridos el año 2015, no tuvieron movimiento en el transcurso del año 2016, por haber sido reemplazados en la preferencia de los clientes por los discos duros que tienen 2 TERABYTE, por su mayor capacidad.

La disminución de la demanda de los discos duros con capacidad de 1 TERABYTE, y la consecuente disminución de su valor en el mercado son indicios de obsolescencia, para la determinación del monto de la desvalorización, se solicita los servicios de una empresa especializada en servicios de tasaciones.

La tasación de los bienes (discos duros) tuvo como fecha el 03 de diciembre del 2016.

La empresa especializada de tasaciones emitió el informe de tasación N° 29089-2-PAR-

2016 (ANEXO N° 2), por medio del cual consta que el valor neto realizable de los discos duros es de S/ 13,456.00.

En aplicación de la NIC N° 2, en la valuación de las existencias, se tiene que el valor registrado en libros de las existencias está por encima de su valor recuperable, con lo cual se sustenta que existe la desvalorización por obsolescencia técnica. La desvalorización de las existencias es de S/14,991.23.

TABLA N° 1: DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS

CÓDIGO	PRODUCTO	MARCAS	DESCRIPCIÓN	COSTO TOTAL	VALOR NETO REALIZABLE TOTAL	DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS
DDU00001	DISCO DURO	TOSHIBA	2.5" 500GB 7MM SATA 5400RPM	3,141.12	1,728.00	1,413.12
DDU00002	DISCO DURO	TOSHIBA	EXT. 1TB CANVIO BASICS BLACK 3.0 & 2.0	2,982.37	1,440.00	1,542.37
DDU00007	DISCO DURO	SEAGATE	HD WD 1TB SATA3 64MB BLUE	3,943.88	1,856.00	2,087.88
DDU00008	DISCO DURO	SEAGATE	HD EXT ELEMENTS 2.5 1TB USB 3.0	5,556.41	2,376.00	3,180.41
DDU00009	DISCO DURO	SEAGATE	HD TOS 1TB SATA2 5400 8MB NB	5,268.87	2,304.00	2,964.87
DDU00010	DISCO DURO	SEAGATE	HD SEA 1TB SATA3 7200 RPM	2,957.91	1,512.00	1,445.91
DDU00011	DISCO DURO	SEAGATE	HD EXT 1TB 3.0 CANVIO BASIC BL	4,596.66	2,240.00	2,356.66
TOTALES				28,447.23	13,456.00	14,991.23

La desvalorización de la existencia debe ser registrada contablemente, por lo que se realiza el siguiente asiento.

TABLA N° 2: REGISTRO CONTABLE DE LA DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS EN EL 2016

CUENTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
69 COSTO DE VENTAS			
6951 Mercaderías		14,991.23	
29 DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS			
2911 Mercaderías manufacturadas			14,991.23
GLOSA: Reconocimiento de la desvalorización de las existencias			

La desvalorización de las existencias, cuando no cumplen con los lineamientos detallados en la ley del impuesto a la renta y su respectivo reglamento, no puede ser reconocido como un gasto. En el caso de la empresa SILCOMPUTER S.R.L., el

desmedro que sufrieron algunos productos de su mercadería por el avance tecnológico, no será reconocido como un gasto deducible para efectos del impuesto a la renta, porque no se procederá a su destrucción. La diferencia generada por la desvalorización de existencias es una diferencia temporal deducible.

TABLA N° 3: DETALLE DEL ACTIVO DIFERIDO

CUENTA	BASE CONTABLE	BASE TRIBUTARIA	DIFERENCIA	TIPO DE DIFERENCIA	GENERA	MONTO (28%)
2011 MERCADERIAS	259,167.86	259,167.86				
2911 DESVALORIZACIÓN DE MERCADERÍAS	14,991.23					
CIERRE 2016	244,176.63	259,167.86	14,991.23	DEDUCIBLE	ACTIVO TRIBUTARIO DIFERIDO	4,197.55

TABLA N° 4: REGISTRO CONTABLE DEL ACTIVO DIFERIDO

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
37	ACTIVO DIFERIDO		
3712	Impuesto a la renta diferido-Resultados	4,197.55	
88	IMPUESTO A LA RENTA		
88	Impuesto a la renta		4,197.55
GLOSA: Por el impuesto a la renta diferido deducible del ejercicio.			

2. La Empresa SILCOMPUTER S.R.L. presenta los siguientes Estados Financieros al
31 de Diciembre del 2016

TABLA N° 5: ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

SILCOMPUTER S.R.L. ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2016 (En soles)		
	Notas	
Ingresos de Actividades Ordinarias		1,218,985.55
Costo de Ventas		1,059,918.31
Ganancia (Pérdida) Bruta		159,067.24
Gastos de Ventas y Distribución	13	48,134.50
Gastos de Administración	14	37,059.25
Otros Ingresos Operativos		0.00
Otros Gastos Operativos		
Otras Ganancias (Pérdidas)		
Ganancia (Pérdida) Operativa		73,873.49
Ganancia (Pérdida) de la Baja en Activos Financieros medidos al Costo Amortizado		
Ingresos Financieros		
Ingresos por Intereses calculados usando el Método de Interés Efectivo		
Gastos Financieros		3,795.08
Ganancia (Pérdida) por Deterioro de Valor (Pérdidas Crediticias Esperadas o Reversiones)		14,991.23
Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos		55,087.18
Ingreso (Gasto) por Impuesto	15	19,621.96
Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas		35,465.23
Ganancia (Pérdida) procedente de Operaciones Discontinuas, neta de Impuesto		
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio		35,465.23

TABLA N° 6: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

SILCOMPUTER S.R.L. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 (En soles)					
Activos	Notas		Pasivos y Patrimonio	Notas	
Activos Corrientes			Pasivos Corrientes		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3	181,272.44	Otros Pasivos Financieros	9	61,148.36
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar		146,858.89
Cuentas por Cobrar Comerciales			Cuentas por Pagar Comerciales	10	125,836.38
Otras Cuentas por Cobrar			Otras Cuentas por Pagar	11	21,022.51
Inventarios	4	244,176.63	Provisión por Beneficios a los Empleados	12	774.86
			Otros Pasivos no Financieros		
Otros Activos no Financieros	5	9,582.95	Total Pasivos Corrientes		208,782.11
Activos por Impuestos a las Ganancias	6	16,552.19	Pasivos No Corrientes		
Total Activos Corrientes		451,584.21	Otros Pasivos Financieros		
			Total Pasivos No Corrientes		
Activos No Corrientes			Total Pasivos		208,782.11
Propiedades, Planta y Equipo	7	9,487.49	Patrimonio		
Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía			Capital Emitido	1	50,000.00
Impuesto a la renta diferido	8	4,197.55	Resultados Acumulados		166,824.36
Otros Activos no Financieros			Resultado del ejercicio		39,662.77
Total Activos No Corrientes		13,685.03	Total Patrimonio		256,487.13
TOTAL ACTIVOS		465,269.24	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		465,269.24

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2016

Nota N° 1: Actividad Económica

La empresa comercial SILCOMPUTER S.R.L., se constituyó en Arequipa el 23 de diciembre del 2013. El domicilio legal de la empresa es Calle Octavio Muñoz Najar Nro. 221 Int. 110 Centro Comercial Nova Center, Provincia de Arequipa, Arequipa-Perú.

La empresa tiene como socios a:

SOCIOS	IMPORTE	PARTICIPACIÓN
Noemí Deysi Rosario Herrera Pérez	30,000.00	60%
Eliana Sarai Cárdenas Valdivia	20,000.00	40%
	50,000.00	100%

La empresa se dedica principalmente a la comercialización al por menor de equipos de cómputo, componentes, suministros y otros accesorios.

Nota N° 2: Principales prácticas contables

Las principales prácticas contables aplicadas para el registro de las operaciones y la preparación de los estados financieros de la empresa se describen a continuación, estas prácticas se han aplicado de forma uniforme en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda funcional del entorno económico en el que se encuentra la empresa. Los estados financieros se presentan en Nuevos Soles, que es la moneda funcional y de presentación de la empresa.

Los inventarios se valúan a su costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos para poner las existencias en condición de venta y los gastos

de comercialización. En caso el costo sea mayor al valor neto de realización se reconoce una provisión en el resultado del ejercicio, por el exceso. La valuación de los inventarios se realiza por el método de costo promedio.

Nota N° 3: Efectivo y equivalente de efectivo

Este rubro comprende:

1011	Caja	1,352.92
1041	Cuentas corrientes operativas	179,919.52
	TOTAL	181,272.44

Nota N° 4: Inventarios

2011	Mercaderías manufacturadas	259,167.86
2911	Mercaderías manufacturadas	14,991.23
	TOTAL	244,177.63

Nota N° 5: Otros activos no financieros

Este rubro comprende los intereses no devengados.

Nº de cuota	Fecha Vcto.	Días	Saldo Principal	Principal	Interés
4	08/01/2017	30	51,565.40	2,936.73	1,139.82
5	07/02/2017	30	48,628.67	3,001.65	1,074.91
6	09/03/2017	30	45,627.03	3,068.00	1,008.56
7	08/04/2017	30	42,559.03	3,135.81	940.74
8	08/05/2017	30	39,423.22	3,205.13	871.43
9	07/06/2017	30	36,218.09	3,275.98	800.58
10	07/07/2017	30	32,942.11	3,348.39	728.17
11	06/08/2017	30	29,593.72	3,422.40	654.15
12	05/09/2017	30	26,171.32	3,498.05	578.50
13	05/10/2017	30	22,673.26	3,575.38	501.18
14	04/11/2017	30	19,097.89	3,654.41	422.15
15	04/12/2017	30	15,443.48	3,735.19	341.37
16	03/01/2018	30	11,708.29	3,817.75	258.81
17	02/02/2018	30	7,890.54	3,902.14	174.42
18	04/03/2018	30	3,988.40	3,988.40	88.16
					9,582.95

Nota Nº 6: Activos por impuestos a las ganancias

Este rubro comprende los pagos a cuenta del impuesto a la renta realizados en el 2016.

Mes	Base imponible de ventas	Impuesto a la renta	Mes de pago
Enero	118,725.77	1,780.89	
Febrero	97,935.82	1,469.04	1,780.89
Marzo	99,843.97	1,497.66	1,469.04
Abril	111,031.11	1,665.47	1,497.66
Mayo	112,692.27	1,690.38	1,665.47
Junio	98,465.34	1,476.98	1,690.38
Julio	80,738.93	1,211.08	1,476.98
Agosto	96,890.08	1,453.35	1,211.08
Septiembre	93,028.12	1,395.42	1,453.35
Octubre	94,857.94	1,422.87	1,395.42
Noviembre	99,269.70	1,489.05	1,422.87
Diciembre	115,506.51	1,732.60	1,489.05
	1,218,985.55	18,284.78	16,552.19

Nota Nº 7: Propiedades, planta y Equipo

FECHA DE ADQUISICION	CANT.	DESCRIPCION	VALOR HISTORICO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPREC. 2014	DEPREC. 2015	DEPREC. 2016	DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2016	VALOR EN LIBROS
Muebles									
01/01/2014	3	ANAQUELES METÁLICOS	1,800.00	10%	180.00	180.00	180.00	540.00	1,260.00
01/01/2014	1	ESCRITORIO	800.00	10%	80.00	80.00	80.00	240.00	560.00
01/01/2014	1	SET DE SILLAS (6)	2,800.00	10%	280.00	280.00	280.00	840.00	1,960.00
01/01/2014	1	ESTANTES DE MADERA	2,000.00	10%	200.00	200.00	200.00	600.00	1,400.00
01/01/2014	1	ESTANTES DE MADERA PARA PARED	3,200.00	10%	320.00	320.00	320.00	960.00	2,240.00
TOTAL MUEBLES Y ENSERES			10,600.00		1,060.00	1,060.00	1,060.00	3,180.00	7,420.00
Equipos diversos									
01/01/2014	1	COMPUTADORA	1,600.00	25%	400.00	400.00	400.00	1,200.00	400.00
01/01/2014	1	DVD	400.00	25%	100.00	100.00	100.00	300.00	100.00
01/01/2014	1	MONITOR 17" NEGRO	1,770.00	25%	442.50	442.50	442.50	1,327.50	442.50
01/01/2014	1	EQUIPO FOTOGRAFICO	1,137.84	25%	284.46	284.46	284.46	853.38	284.46
01/01/2014	2	LAPTOP	2,599.00	25%	649.75	649.75	649.75	1,949.25	649.75
01/01/2014	1	ACCESORIOS	213.10	25%	53.28	53.28	53.28	159.83	53.28
01/01/2014	1	IMPRESORA	550.00	25%	137.50	137.50	137.50	412.50	137.50
TOTAL EQUIPOS			8,269.94		2,067.49	2,067.49	2,067.49	6,202.46	2,067.49
TOTALES			18,869.94		3,127.49	3,127.49	3,127.49	9,382.46	9,487.49

Nota N° 8: Impuesto a la renta diferido

Este rubro comprende al activo diferido que se originó por la diferencia temporaria por la desvalorización de las existencias.

CUENTA	BASE CONTABLE	BASE TRIBUTARIA	DIFERENCIA	TIPO DE DIFERENCIA	GENERA	MONTO (28%)
2011 MERCADERIAS	259,167.86	259,167.86				
2911 DESVALORIZACIÓN DE MERCADERÍAS	14,991.23					
CIERRE 2016	244,176.63	259,167.86	14,991.23	DEDUCIBLE	ACTIVO TRIBUTARIO DIFERIDO	4,197.55

Nota N° 9: Otros pasivos financieros

Este rubro comprende el capital y los intereses del préstamo que están pendientes de pago.

N° de cuota	Fecha Vcto.	Principal	Interés	4511
4	08/01/2017	2,936.73	1,139.82	4,076.56
5	07/02/2017	3,001.65	1,074.91	4,076.56
6	09/03/2017	3,068.00	1,008.56	4,076.56
7	08/04/2017	3,135.81	940.74	4,076.56
8	08/05/2017	3,205.13	871.43	4,076.56
9	07/06/2017	3,275.98	800.58	4,076.56
10	07/07/2017	3,348.39	728.17	4,076.56
11	06/08/2017	3,422.40	654.15	4,076.56
12	05/09/2017	3,498.05	578.50	4,076.56
13	05/10/2017	3,575.38	501.18	4,076.56
14	04/11/2017	3,654.41	422.15	4,076.56
15	04/12/2017	3,735.19	341.37	4,076.56
16	03/01/2018	3,817.75	258.81	4,076.56
17	02/02/2018	3,902.14	174.42	4,076.56
18	04/03/2018	3,988.40	88.16	4,076.56
TOTALES		51,565.40	9,582.95	61,148.36

Nota Nº 10: Cuentas por pagar comerciales

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS	
HALION INTERNACIONAL S.A.	1,859.68
KROTON S.A.C.	14,674.48
MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	11,042.44
SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	1,056.10
EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	27,095.16
GRUPO DELTRON S.A.	70,108.52
TOTAL	125,836.38

Nota Nº 11: Otras cuentas por pagar

TRIBUTOS CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA	
Impuesto a la renta anual	19,621.96
IGV	1,190.55
TOTAL	20,812.51
GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	
Recibo de luz-Diciembre 2016	60.00
Recibo de agua-Diciembre 2016	30.00
Recibo de teléfono-diciembre 2016	120.00
TOTAL	210.00

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	
Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema	20,812.51
Gastos de servicios prestados por terceros	210.00
TOTAL	21,022.51

Nota Nº 12: Provisión por beneficios a los empleados

Nombre	Fecha de Ingreso	Haber Básico	Asig Fam.	Total Remun.	Gratificación 12- 2016	1/6 de gratificación	Total Remun. + 1/6 de Gratificación	CTS a depositar	Prov. NOV-DIC
Paulo Santisteban Casa	02/01/2014	1,500.00	85.00	1,585.00	1,585.00	264.17	1,849.17	924.58	308.19
Melissa Suarez Chávez	02/01/2014	1,200.00		1,200.00	1,200.00	200.00	1,400.00	700.00	233.33
Mario Cama Zegarra	02/01/2014	1,200.00		1,200.00	1,200.00	200.00	1,400.00	700.00	233.33
Total		3,900.00	85.00	3,985.00	3,985.00	664.17	4,649.17	2,324.58	774.86

Nota Nº 13: Gastos de venta

Por el destino del alquiler	9511	Gastos de ventas	4,800.00
Por el gasto de los servicios básicos	9511	Gastos de ventas	1,405.50
Por el destino del gasto devengado de servicios mes de diciembre 2016	9511	Gastos de ventas	105.00
Por el destino de la planilla	9511	Gastos de ventas	31,392.00
Por el destino de los beneficios sociales de los trabajadores	9511	Gastos de ventas	10,432.00
TOTALES			48,134.50

Nota Nº 14: Gastos de administración

Por el destino del alquiler	9411	Gastos de administración	4,800.00
Por el gasto de los servicios básicos	9411	Gastos de administración	1,405.50
Por el destino del gasto devengado de servicios mes de diciembre 2016	9411	Gastos de administración	105.00
Por el destino de la planilla	9411	Gastos de administración	20,731.80
Por el destino de los beneficios sociales de los trabajadores	9411	Gastos de administración	6,889.47
Por el destino de La depreciación	9411	Gastos de administración	3,127.49
TOTALES			37,059.25

Nota Nº 15: Situación tributaria

La empresa está comprendida en el régimen general del impuesto a la renta. La legislación tributaria exige agregar y deducir al resultado mostrado en los estados financieros, aquellas partidas que la referida legislación reconoce como gravables y no gravables, respectivamente.

Utilidad según el balance de comprobación	55,087.18
(+) Más adiciones:	14,991.23
(-) Menos deducciones	
RENTA NETA IMPONIBLE	70,078.42

LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA

Impuesto resultante		
28.0% de	70,078.42	19,621.96
(-) Pagos a cuenta		16,552.19
SALDO POR REGULARIZAR		3,069.77

3. Al 01 de enero del 2017, la empresa SILCOMPUTER S.R.L. reinicia sus operaciones con el siguiente activo, pasivo y patrimonio.

TABLA N° 5: ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO AL INICIO DEL EJERCICIO 2017

CUENTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
1011	Caja	1,352.92	
1041	Cuentas corrientes operativas	179,919.52	
20	MERCADERÍAS		
2011	Mercaderías manufacturadas	259,167.86	
29	DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		
2911	Mercaderías manufacturadas		14,991.23
33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO		
3351	Muebles	10,600.00	
3361	Equipo para procesamiento de información (de computo)	8,269.94	
37	ACTIVO DIFERIDO		
3712	Impuesto a la renta diferido-Resultados	4,197.55	
3731	Intereses no devengados en transacciones con terceros	9,582.95	
39	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS		
3913	Inmuebles, maquinaria y equipo-Costo		9,382.46
40	TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		
4011	Impuesto General a las ventas		1,190.55
401711	Renta de tercera categoría-Renta anual		19,621.96
401712	Renta de tercera categoría-Pago a cuenta	16,552.19	
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		
4151	Compensación por tiempo de servicio		774.86
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS		
4212	Emitidas		125,836.38
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS		
4511	Instituciones financieras		61,148.36
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS		
4699	Otras cuentas por pagar		210.00
50	CAPITAL		
5012	Participaciones		50,000.00
59	RESULTADOS ACUMULADOS		
5911	Utilidades acumuladas		206,487.13
GLOSA	Por el registro del activo, pasivo y patrimonio		

4. Se realiza el registro de las compras realizadas durante el ejercicio 2017.

TABLA N° 6: REGISTRO DE COMPRAS 2017

FORMATO 8.1: REGISTRO DE COMPRAS

PERIODO:

ENE - DIC

RUC:

20454259247

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

SILCOMPUTER S.R.L

Nº OPE.	COMPROBANTE DE PAGO					INFORMACIÓN DEL PROVEEDOR			ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES		IMPORTE
	FECHA DE EMISIÓN	FECHA	TIPO	SERIE	NÚMERO	TIPO DOC	NÚMERO	NOMBRE O RAZÓN SOCIAL	BASE IMPONIBLE	IGV	TOTAL
01	31/12/2016	18/01/2017	14			06	20100188628	SOCIEDAD ELECTRICA DEL SUROESTE S.A.	60.00	10.80	70.80
02	31/12/2016	18/01/2017	14			06	20100211034	SEDAPAR S.A.	30.00	5.40	35.40
03	31/12/2016	18/01/2017	14			06	20100017491	TELEFÓNICA DEL PERÚ SA.A.	120.00	21.60	141.60
04	01/01/2017	29/01/2017	13			06	20100047218	BANCO DE CRÉDITO DEL PERÚ S.A.	1,139.82	205.17	1,344.99
05	01/01/2017		01	001	1225	06	10256070889	EDGAR AMILCAR CUADROS ROMERO	800.00	144.00	944.00
06	02/01/2017		01	004	29601	06	20505970323	HALION INTERNACIONAL S.A.	1,375.00	247.50	1,622.50
07	07/01/2017		01	006	964	06	20346833280	KROTON S.A.C.	16,044.00	2,887.92	18,931.92
08	10/01/2017		01	F009	3401	06	20127745910	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	9,734.00	1,752.12	11,486.12
09	24/01/2017		01	001	4504	06	20498225374	SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	1,540.00	277.20	1,817.20
10	24/01/2017		01	011	23456	06	20252011910	EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	17,783.00	3,200.94	20,983.94
11	24/01/2017		01	F123	19221	06	20212331377	GRUPO DELTRON S.A.	44,578.50	8,024.13	52,602.63
12	31/01/2017	18/02/2017	14			06	20100188628	SOCIEDAD ELECTRICA DEL SUROESTE S.A.	150.00	27.00	177.00
13	31/01/2017	18/02/2017	14			06	20100211034	SEDAPAR S.A.	30.00	5.40	35.40
14	31/01/2017	18/02/2017	14			06	20100017491	TELEFÓNICA DEL PERÚ SA.A.	99.00	17.82	116.82
15	01/02/2017	28/02/2017	13			06	20100047218	BANCO DE CRÉDITO DEL PERÚ S.A.	1,074.91	193.48	1,268.39
16	01/02/2017		01	001	1226	06	10256070889	EDGAR AMILCAR CUADROS ROMERO	800.00	144.00	944.00
17	11/02/2017		01	001	4574	06	20498225374	SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	1,555.00	279.90	1,834.90
18	03/02/2017		01	004	29625	06	20505970323	HALION INTERNACIONAL S.A.	1,393.00	250.74	1,643.74

19	05/02/2017		01	F009	3484	06	20127745910	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	11,721.00	2,109.78	13,830.78
20	11/02/2017		01	011	23587	06	20252011910	EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	17,071.00	3,072.78	20,143.78
21	11/02/2017		01	F123	19342	06	20212331377	GRUPO DELTRON S.A.	44,647.72	8,036.59	52,684.31
22	13/02/2017		01	006	974	06	20346833280	KROTON S.A.C.	15,650.00	2,817.00	18,467.00
23	29/02/2017	18/03/2017	14			06	20100188628	SOCIEDAD ELECTRICA DEL SUROESTE S.A.	120.00	21.60	141.60
24	29/02/2017	18/03/2017	14			06	20100211034	SEDAPAR S.A.	46.00	8.28	54.28
25	29/02/2017	18/03/2017	14			06	20100017491	TELEFÓNICA DEL PERÚ SA.A.	98.00	17.64	115.64
26	01/03/2017		13			06	20100047218	BANCO DE CRÉDITO DEL PERÚ S.A.	1,008.56	181.54	1,190.10
27	01/03/2017		01	001	1227	06	10256070889	EDGAR AMILCAR CUADROS ROMERO	800.00	144.00	944.00
28	04/03/2017		01	004	29648	06	20505970323	HALION INTERNACIONAL S.A.	1,408.50	253.53	1,662.03
29	06/03/2017		01	F009	3491	06	20127745910	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	11,721.00	2,109.78	13,830.78
30	10/03/2017		01	001	4594	06	20498225374	SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	1,560.00	280.80	1,840.80
31	10/03/2017		01	011	23594	06	20252011910	EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	18,386.50	3,309.57	21,696.07
32	10/03/2017		01	F123	19354	06	20212331377	GRUPO DELTRON S.A.	43,671.50	7,860.87	51,532.37
33	18/03/2017		01	006	980	06	20346833280	KROTON S.A.C.	15,059.50	2,710.71	17,770.21
34	31/03/2017	18/04/2017	14			06	20100188628	SOCIEDAD ELECTRICA DEL SUROESTE S.A.	110.00	19.80	129.80
35	31/03/2017	18/04/2017	14			06	20100211034	SEDAPAR S.A.	50.00	9.00	59.00
36	31/03/2017	18/04/2017	14			06	20100017491	TELEFÓNICA DEL PERÚ SA.A.	91.00	16.38	107.38
37	01/04/2017		13			06	20100047218	BANCO DE CRÉDITO DEL PERÚ S.A.	940.74	169.33	1,110.08
38	01/04/2017		01	001	1228	06	10256070889	EDGAR AMILCAR CUADROS ROMERO	800.00	144.00	944.00
39	01/04/2017		01	004	29657	06	20505970323	HALION INTERNACIONAL S.A.	1,423.60	256.25	1,679.85
40	04/04/2017		01	F009	3502	06	20127745910	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	13,946.00	2,510.28	16,456.28
41	09/04/2017		01	001	4601	06	20498225374	SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	1,570.00	282.60	1,852.60
42	09/04/2017		01	011	23604	06	20252011910	EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	16,571.50	2,982.87	19,554.37
43	09/04/2017		01	F123	19367	06	20212331377	GRUPO DELTRON S.A.	43,618.00	7,851.24	51,469.24
44	25/04/2017		01	006	981	06	20346833280	KROTON S.A.C.	14,307.50	2,575.35	16,882.85
45	30/04/2017	16/05/2017	14			06	20100188628	SOCIEDAD ELECTRICA DEL SUROESTE S.A.	120.00	21.60	141.60
46	30/04/2017	16/05/2017	14			06	20100211034	SEDAPAR S.A.	42.00	7.56	49.56
47	30/04/2017	16/05/2017	14			06	20100017491	TELEFÓNICA DEL PERÚ SA.A.	98.00	17.64	115.64

48	01/05/2017		13		06	20100047218	BANCO DE CRÉDITO DEL PERÚ S.A.	871.43	156.86	1,028.29	
49	01/05/2017		01	001	1229	06	10256070889	EDGAR AMILCAR CUADROS ROMERO	800.00	144.00	944.00
50	03/05/2017		01	004	29670	06	20505970323	HALION INTERNACIONAL S.A.	1,525.00	274.50	1,799.50
51	05/05/2017		01	F009	3524	06	20127745910	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	14,216.20	2,558.92	16,775.12
52	07/05/2017		01	001	4625	06	20498225374	SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	939.00	169.02	1,108.02
53	07/05/2017		01	F123	19704	06	20212331377	GRUPO DELTRON S.A.	40,265.00	7,247.70	47,512.70
54	07/05/2017		01	011	23614	06	20252011910	EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	18,056.00	3,250.08	21,306.08
55	21/05/2017		01	006	994	06	20346833280	KROTON S.A.C.	12,072.90	2,173.12	14,246.02
56	31/05/2017	18/06/2017	14			06	20100188628	SOCIEDAD ELECTRICA DEL SUROESTE S.A.	110.00	19.80	129.80
57	31/05/2017	18/06/2017	14			06	20100211034	SEDAPAR S.A.	36.00	6.48	42.48
58	31/05/2017	18/06/2017	14			06	20100017491	TELEFÓNICA DEL PERÚ SA.A.	90.00	16.20	106.20
59	01/06/2017		13			06	20100047218	BANCO DE CRÉDITO DEL PERÚ S.A.	800.58	144.10	944.69
60	01/06/2017		01	001	1230	06	10256070889	EDGAR AMILCAR CUADROS ROMERO	800.00	144.00	944.00
61	07/06/2017		01	F009	3555	06	20127745910	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	11,642.60	2,095.67	13,738.27
62	17/06/2017		01	004	29704	06	20505970323	HALION INTERNACIONAL S.A.	1,461.25	263.03	1,724.28
63	19/06/2017		01	F123	19742	06	20212331377	GRUPO DELTRON S.A.	38,798.00	6,983.64	45,781.64
64	19/06/2017		01	001	4637	06	20498225374	SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	460.50	82.89	543.39
65	19/06/2017		01	011	23647	06	20252011910	EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	17,405.50	3,132.99	20,538.49
66	29/06/2017		01	006	1001	06	20346833280	KROTON S.A.C.	9,695.00	1,745.10	11,440.10
67	30/06/2017	19/07/2017	14			06	20100188628	SOCIEDAD ELECTRICA DEL SUROESTE S.A.	112.00	20.16	132.16
68	30/06/2017	19/07/2017	14			06	20100211034	SEDAPAR S.A.	45.00	8.10	53.10
69	30/06/2017	19/07/2017	14			06	20100017491	TELEFÓNICA DEL PERÚ SA.A.	102.00	18.36	120.36
70	01/07/2017		13			06	20100047218	BANCO DE CRÉDITO DEL PERÚ S.A.	728.17	131.07	859.24
71	01/07/2017		01	001	1231	06	10256070889	EDGAR AMILCAR CUADROS ROMERO	800.00	144.00	944.00
72	04/07/2017		01	F009	3601	06	20127745910	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	8,966.50	1,613.97	10,580.47
73	10/07/2017		01	004	29748	06	20505970323	HALION INTERNACIONAL S.A.	1,427.50	256.95	1,684.45
74	13/07/2017		01	F123	19767	06	20212331377	GRUPO DELTRON S.A.	41,313.50	7,436.43	48,749.93
75	13/07/2017		01	001	4647	06	20498225374	SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	777.50	139.95	917.45
76	13/07/2017		01	011	23664	06	20252011910	EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	20,510.50	3,691.89	24,202.39

77	15/07/2017		01	006	1017	06	20346833280	KROTON S.A.C.	10,563.50	1,901.43	12,464.93
78	31/07/2017	17/08/2017	14			06	20100188628	SOCIEDAD ELECTRICA DEL SUROESTE S.A.	112.00	20.16	132.16
79	31/07/2017	17/08/2017	14			06	20100211034	SEDAPAR S.A.	60.00	10.80	70.80
80	31/07/2017	17/08/2017	14			06	20100017491	TELEFÓNICA DEL PERÚ SA.A.	105.00	18.90	123.90
81	01/08/2017		13			06	20100047218	BANCO DE CRÉDITO DEL PERÚ S.A.	654.15	117.75	771.90
82	01/08/2017		01	001	1232	06	10256070889	EDGAR AMILCAR CUADROS ROMERO	800.00	144.00	944.00
83	02/08/2017		01	004	29787	06	20505970323	HALION INTERNACIONAL S.A.	1,429.00	257.22	1,686.22
84	05/08/2017		01	F009	3624	06	20127745910	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	7,285.30	1,311.35	8,596.65
85	08/08/2017		01	006	1024	06	20346833280	KROTON S.A.C.	10,999.10	1,979.84	12,978.94
86	10/08/2017		01	F123	19778	06	20212331377	GRUPO DELTRON S.A.	44,857.30	8,074.31	52,931.61
87	10/08/2017		01	001	4681	06	20498225374	SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	1,399.50	251.91	1,651.41
88	10/08/2017		01	011	23687	06	20252011910	EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	23,706.50	4,267.17	27,973.67
89	31/08/2017	17/09/2017	14			06	20100188628	SOCIEDAD ELECTRICA DEL SUROESTE S.A.	120.00	21.60	141.60
90	31/08/2017	17/09/2017	14			06	20100211034	SEDAPAR S.A.	50.00	9.00	59.00
91	31/08/2017	17/09/2017	14			06	20100017491	TELEFÓNICA DEL PERÚ SA.A.	90.00	16.20	106.20
92	01/09/2017		13			06	20100047218	BANCO DE CRÉDITO DEL PERÚ S.A.	578.50	104.13	682.63
93	01/09/2017		01	001	1233	06	10256070889	EDGAR AMILCAR CUADROS ROMERO	800.00	144.00	944.00
94	03/09/2017		01	006	1037	06	20346833280	KROTON S.A.C.	10,373.50	1,867.23	12,240.73
95	04/09/2017		01	004	29800	06	20505970323	HALION INTERNACIONAL S.A.	1,521.20	273.82	1,795.02
96	06/09/2017		01	011	23694	06	20252011910	EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	20,249.00	3,644.82	23,893.82
97	06/09/2017		01	F123	19801	06	20212331377	GRUPO DELTRON S.A.	42,265.50	7,607.79	49,873.29
98	06/09/2017		01	001	4697	06	20498225374	SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	785.00	141.30	926.30
99	07/09/2017		01	F009	3650	06	20127745910	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	7,542.20	1,357.60	8,899.80
100	30/09/2017	18/10/2017	14			06	20100188628	SOCIEDAD ELECTRICA DEL SUROESTE S.A.	101.00	18.18	119.18
101	30/09/2017	18/10/2017	14			06	20100211034	SEDAPAR S.A.	36.00	6.48	42.48
102	30/09/2017	18/10/2017	14			06	20100017491	TELEFÓNICA DEL PERÚ SA.A.	91.00	16.38	107.38
103	01/10/2017		13			06	20100047218	BANCO DE CRÉDITO DEL PERÚ S.A.	501.18	90.21	591.39
104	01/10/2017		01	001	1234	06	10256070889	EDGAR AMILCAR CUADROS ROMERO	800.00	144.00	944.00
105	01/10/2017		01	006	1045	06	20346833280	KROTON S.A.C.	11,672.50	2,101.05	13,773.55

106	05/10/2017		01	004	29843	06	20505970323	HALION INTERNACIONAL S.A.	1,519.70	273.55	1,793.25
107	10/10/2017		01	F009	3668	06	20127745910	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	7,814.50	1,406.61	9,221.11
108	11/10/2017		01	F123	19845	06	20212331377	GRUPO DELTRON S.A.	43,416.65	7,815.00	51,231.65
109	11/10/2017		01	011	23704	06	20252011910	EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	22,186.00	3,993.48	26,179.48
110	11/10/2017		01	001	4705	06	20498225374	SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	1,013.00	182.34	1,195.34
111	31/10/2017	19/11/2017	14			06	20100188628	SOCIEDAD ELECTRICA DEL SUROESTE S.A.	104.00	18.72	122.72
112	31/10/2017	19/11/2017	14			06	20100211034	SEDAPAR S.A.	46.00	8.28	54.28
113	31/10/2017	19/11/2017	14			06	20100017491	TELEFÓNICA DEL PERÚ SA.A.	99.00	17.82	116.82
114	01/11/2017		13			06	20100047218	BANCO DE CRÉDITO DEL PERÚ S.A.	422.15	75.99	498.13
115	01/11/2017		01	001	1235	06	10256070889	EDGAR AMILCAR CUADROS ROMERO	800.00	144.00	944.00
116	02/11/2017		01	004	29877	06	20505970323	HALION INTERNACIONAL S.A.	1,396.00	251.28	1,647.28
117	08/11/2017		01	F009	3701	06	20127745910	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	7,106.20	1,279.12	8,385.32
118	24/11/2017		01	001	4708	06	20498225374	SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	1,252.00	225.36	1,477.36
119	24/11/2017		01	011	23714	06	20252011910	EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	23,034.00	4,146.12	27,180.12
120	24/11/2017		01	F123	19887	06	20212331377	GRUPO DELTRON S.A.	45,943.90	8,269.90	54,213.80
121	26/11/2017		01	006	1057	06	20346833280	KROTON S.A.C.	11,770.00	2,118.60	13,888.60
122	30/11/2017	17/12/2017	14			06	20100188628	SOCIEDAD ELECTRICA DEL SUROESTE S.A.	110.00	19.80	129.80
123	30/11/2017	17/12/2017	14	001	36934226	06	20100211034	SEDAPAR S.A.	42.00	7.56	49.56
124	30/11/2017	17/12/2017	14			06	20100017491	TELEFÓNICA DEL PERÚ SA.A.	96.00	17.28	113.28
125	01/12/2017		13			06	20100047218	BANCO DE CRÉDITO DEL PERÚ S.A.	341.37	61.45	402.82
126	01/12/2017		01	001	1236	06	10256070889	EDGAR AMILCAR CUADROS ROMERO	800.00	144.00	944.00
127	06/12/2017		01	004	29891	06	20505970323	HALION INTERNACIONAL S.A.	1,511.00	271.98	1,782.98
128	10/12/2017		01	F123	19902	06	20212331377	GRUPO DELTRON S.A.	54,044.00	9,727.92	63,771.92
129	10/12/2017		01	001	4789	06	20498225374	SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	1,385.00	249.30	1,634.30
130	10/12/2017		01	011	23724	06	20252011910	EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	24,700.50	4,446.09	29,146.59
131	16/12/2017		01	F009	3742	06	20127745910	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	7,596.80	1,367.42	8,964.22
132	22/12/2017		01	006	1069	06	20346833280	KROTON S.A.C.	12,788.50	2,301.93	15,090.43
TOTALES									1,090,677.69	196,321.98	1,286,999.67

Se realiza el registro contable de las compras realizadas en el 2017.

TABLA N° 7: REGISTRO CONTABLE DE LA COMPRA DE MERCADERÍA

CUENTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
60	COMPRAS		
6011	Mercaderías manufacturadas	1,068,995.12	
40	TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		
4011	Impuesto General a las ventas	192,419.12	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS		
4212	Emitidas		1,261,414.24
GLOSA	Por el registro de la compra de las mercaderías		

TABLA N° 8: REGISTRO CONTABLE DEL DESTINO DE LAS EXISTENCIAS

CUENTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
20	MERCADERÍAS		
2011	Mercaderías manufacturadas	1,068,995.12	
61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS		
6111	Mercaderías manufacturadas		1,068,995.12
GLOSA	Por el ingreso al almacén de las mercaderías		

El registro de los recibos de servicios de suministros de energía eléctrica, agua potable y servicios telefónicos son anotados en el Registro de compras en su fecha de vencimiento o en la fecha de pago, lo que ocurra primero (Art. 21 del TUO de la Ley del IGV); es por esta razón que el registro de los servicios básicos (agua, luz y teléfono) comprende los recibos de enero a noviembre del 2017.

TABLA N° 9: REGISTRO CONTABLE DEL GASTO DE LOS SERVICIOS BÁSICOS

CUENTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		
6361	Energía eléctrica	1,329.00	
6363	Agua	513.00	
6364	Teléfono	1,179.00	
40	TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		
4011	Impuesto General a las ventas	543.78	
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS		
4699	Otras cuentas por pagar		3,564.78
GLOSA	Por el registro de los servicios básicos		

Sin embargo, el registro de los recibos de diciembre en su fecha de vencimiento o pago, no impide que el reconocimiento del gasto se realice en el mes en el que se realice su devengo.

Por lo cual, los recibos de diciembre del 2016 han sido registrados en el libro diario en diciembre del 2016, para el reconocimiento del gasto; no obstante, se realiza el registro de los mismos en enero del 2017 en el registro de compras, para no duplicar el gasto, se realiza el extorno del gasto ya reconocido en el 2016.

**TABLA N° 10: REGISTRO CONTABLE DEL EXTORNO DEL GASTO POR EL
DEVENGO DE LOS SERVICIOS BÁSICOS**

CUENTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS		
4699	Otras cuentas por pagar	210.00	
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		
6361	Energía eléctrica		60.00
6363	Agua		30.00
6364	Teléfono		120.00
GLOSA	Por el extorno del gasto devengado de los recibos de servicios del mes de diciembre		

En consecuencia el destino del gasto es sólo por el gasto de los recibos de enero a noviembre del 2017.

**TABLA N° 11: REGISTRO CONTABLE DEL DESTINO DEL GASTO DE LOS
SERVICIOS BÁSICOS**

CUENTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
94	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
9411	Gastos de administración	1,405.50	
95	GASTOS DE VENTAS		
9511	Gastos de ventas	1,405.50	
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		
7911	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		2,811.00
GLOSA	Por el destino del gasto de los recibos de servicios del año 2017		

La empresa toma en alquiler un local para la venta de sus productos, en el Centro Comercial Nova Center, de propiedad del Sr. Edgar Amilcar Cuadros Romero

identificado con R.U.C. 10256070889. Se paga 800 más IGV cada mes, se procede a realizar el registro contable por el gasto del alquiler de todo el año 2017.

TABLA N° 12: REGISTRO CONTABLE POR EL GASTO DEL ARRENDAMIENTO

CUENTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		
6352	Edificaciones	9,600.00	
40	TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		
4011	Impuesto General a las ventas	1,728.00	
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS		
4699	Otras cuentas por pagar		11,328.00
GLOSA	Registro de la factura por el arrendamiento		

TABLA N° 13: REGISTRO CONTABLE POR EL DESTINO DEL GASTO DEL ARRENDAMIENTO

CUENTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
94	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
9411	Gastos de administración	4,800.00	
95	GASTOS DE VENTAS		
9511	Gastos de ventas	4,800.00	
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		
7911	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		9,600.00
GLOSA	Por el destino del gasto del arrendamiento		

Se realiza el reconocimiento del IGV de los intereses del préstamo.

TABLA N° 14: REGISTO CONTABLE DEL RECONOCIMIENTO DEL IGV DE LOS INTERESES DEL PRÉSTAMO

CUENTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS		
4511	Instituciones financieras	9,061.57	
40	TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		
4011	Impuesto General a las ventas	1,631.08	
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS		
4511	Instituciones financieras		10,692.65
GLOSA	Por el reconocimiento del IGV de los intereses del préstamo		

TABLA N° 15: REGISTRO CONTABLE POR EL GASTO FINANCIERO

CUENTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
67	GASTOS FINANCIEROS		
6731	Préstamos de instituciones financieras y otras entidades	9,061.57	
37	ACTIVO DIFERIDO		
3731	Intereses no devengados en transacciones con terceros		9,061.57
GLOSA	Por el reconocimiento del devengo de los intereses		

**TABLA N° 16: REGISTRO CONTABLE POR EL DESTINO DE LOS INTERESES
DEVENGADOS**

CUENTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
97	GASTOS FINANCIEROS		
9711	Gastos financieros	9,061.57	
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		
7911	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		9,061.57
GLOSA	Por el destino de los intereses devengados		

TABLA N° 17: RESUMEN DE LAS COMPRAS 2017

COMPRA DE MERCADERÍA	1,068,995.12
SERVICIOS BÁSICOS	3,021.00
RECONOCIMIENTO DE LOS INTERESES	9,061.57
ALQUILER	9,600.00
TOTAL	1,090,677.69

5. La empresa SILCOMPUTER S.R.L., realiza el pago de sus facturas de compra de mercaderías. Realiza el registro contable de la cancelación de las facturas pendientes de pago (Inventario Inicial).

TABLA N° 18: DETALLE DE LAS FACTURAS PENDIENTES DE PAGO (DICIEMBRE 2016)

FACTURAS PENDIENTES DE PAGO DEL INVENTARIO INICIAL	
HALION INTERNACIONAL S.A.	1,859.68
KROTON S.A.C.	14,674.48
MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	11,042.44
SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	1,056.10
EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	27,095.16
GRUPO DELTRON S.A.	70,108.52
TOTAL	125,836.38

También registra el pago a sus proveedores de las facturas de enero a noviembre del 2017.

TABLA N° 19: DETALLE DE LAS FACTURAS POR CANCELAR DEL EJERCICIO 2017

FECHA DEL DOC	SERIE	NÚMERO	RUC	RAZÓN SOCIAL	IMPORTE
02/01/2017	004	29601	20505970323	HALION INTERNACIONAL S.A.	1,622.50
07/01/2017	006	964	20346833280	KROTON S.A.C.	18,931.92
10/01/2017	F009	3401	20127745910	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	11,486.12
24/01/2017	001	4504	20498225374	SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	1,817.20
24/01/2017	011	23456	20252011910	EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	20,983.94
24/01/2017	F123	19221	20212331377	GRUPO DELTRON S.A.	52,602.63
11/02/2017	001	4574	20498225374	SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	1,834.90
03/02/2017	004	29625	20505970323	HALION INTERNACIONAL S.A.	1,643.74
05/02/2017	F009	3484	20127745910	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	13,830.78
11/02/2017	011	23587	20252011910	EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	20,143.78
11/02/2017	F123	19342	20212331377	GRUPO DELTRON S.A.	52,684.31
13/02/2017	006	974	20346833280	KROTON S.A.C.	18,467.00
04/03/2017	004	29648	20505970323	HALION INTERNACIONAL S.A.	1,662.03
06/03/2017	F009	3491	20127745910	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	13,830.78
10/03/2017	001	4594	20498225374	SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	1,840.80
10/03/2017	011	23594	20252011910	EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	21,696.07
10/03/2017	F123	19354	20212331377	GRUPO DELTRON S.A.	51,532.37
18/03/2017	006	980	20346833280	KROTON S.A.C.	17,770.21
01/04/2017	004	29657	20505970323	HALION INTERNACIONAL S.A.	1,679.85
04/04/2017	F009	3502	20127745910	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	16,456.28
09/04/2017	001	4601	20498225374	SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	1,852.60
09/04/2017	011	23604	20252011910	EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	19,554.37
09/04/2017	F123	19367	20212331377	GRUPO DELTRON S.A.	51,469.24
25/04/2017	006	981	20346833280	KROTON S.A.C.	16,882.85
03/05/2017	004	29670	20505970323	HALION INTERNACIONAL S.A.	1,799.50
05/05/2017	F009	3524	20127745910	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	16,775.12
07/05/2017	001	4625	20498225374	SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	1,108.02
07/05/2017	F123	19704	20212331377	GRUPO DELTRON S.A.	47,512.70

07/05/2017	011	23614	20252011910	EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	21,306.08
21/05/2017	006	994	20346833280	KROTON S.A.C.	14,246.02
07/06/2017	F009	3555	20127745910	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	13,738.27
17/06/2017	004	29704	20505970323	HALION INTERNACIONAL S.A.	1,724.28
19/06/2017	F123	19742	20212331377	GRUPO DELTRON S.A.	45,781.64
19/06/2017	001	4637	20498225374	SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	543.39
19/06/2017	011	23647	20252011910	EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	20,538.49
29/06/2017	006	1001	20346833280	KROTON S.A.C.	11,440.10
04/07/2017	F009	3601	20127745910	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	10,580.47
10/07/2017	004	29748	20505970323	HALION INTERNACIONAL S.A.	1,684.45
13/07/2017	F123	19767	20212331377	GRUPO DELTRON S.A.	48,749.93
13/07/2017	001	4647	20498225374	SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	917.45
13/07/2017	011	23664	20252011910	EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	24,202.39
15/07/2017	006	1017	20346833280	KROTON S.A.C.	12,464.93
02/08/2017	004	29787	20505970323	HALION INTERNACIONAL S.A.	1,686.22
05/08/2017	F009	3624	20127745910	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	8,596.65
08/08/2017	006	1024	20346833280	KROTON S.A.C.	12,978.94
10/08/2017	F123	19778	20212331377	GRUPO DELTRON S.A.	52,931.61
10/08/2017	001	4681	20498225374	SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	1,651.41
10/08/2017	011	23687	20252011910	EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	27,973.67
03/09/2017	006	1037	20346833280	KROTON S.A.C.	12,240.73
04/09/2017	004	29800	20505970323	HALION INTERNACIONAL S.A.	1,795.02
06/09/2017	011	23694	20252011910	EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	23,893.82
06/09/2017	F123	19801	20212331377	GRUPO DELTRON S.A.	49,873.29
06/09/2017	001	4697	20498225374	SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	926.30
07/09/2017	F009	3650	20127745910	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	8,899.80
01/10/2017	006	1045	20346833280	KROTON S.A.C.	13,773.55
05/10/2017	004	29843	20505970323	HALION INTERNACIONAL S.A.	1,793.25
10/10/2017	F009	3668	20127745910	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	9,221.11
11/10/2017	F123	19845	20212331377	GRUPO DELTRON S.A.	51,231.65
11/10/2017	011	23704	20252011910	EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	26,179.48
11/10/2017	001	4705	20498225374	SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	1,195.34
02/11/2017	004	29877	20505970323	HALION INTERNACIONAL S.A.	1,647.28
08/11/2017	F009	3701	20127745910	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	8,385.32
24/11/2017	001	4708	20498225374	SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	1,477.36
24/11/2017	011	23714	20252011910	EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	27,180.12
24/11/2017	F123	19887	20212331377	GRUPO DELTRON S.A.	54,213.80
26/11/2017	006	1057	20346833280	KROTON S.A.C.	13,888.60
TOTALES					1,141,023.80

FACTURAS DE ENERO A NOVIEMBRE (2017)	1,141,023.80
FACTURAS PENDIENTES DE PAGO (2016)	125,836.38
TOTAL A PAGAR	1,266,860.18

**TABLA N° 20: REGISTRO CONTABLE DE LA CANCELACIÓN DE LAS FACTURAS
POR PAGAR A PROVEEDORES**

CUENTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS		
4212	Emitidas	1,266,860.18	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
1041	Cuentas corrientes operativas		1,266,860.18
GLOSA: Por la cancelación de las facturas de los proveedores.			

6. Se realiza la cancelación de los recibos de servicios básicos (agua, luz y teléfono). Comprende la cancelación de los recibos de diciembre del 2016 y los recibos de enero a noviembre del 2017. La cancelación se realiza en efectivo.

TABLA N° 21: DETALLE DE LOS RECIBOS POR SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR

Recibo de luz diciembre 2016	70.80
Recibo de agua diciembre 2016	35.40
Recibo de teléfono diciembre 2016	141.60
Recibo de Luz enero a noviembre 2017	1532.82
Recibo de agua enero a noviembre 2017	534.54
Recibo de teléfono enero a noviembre 2017	1249.62
TOTAL	3,564.78

**TABLA N° 22: REGISTRO CONTABLE DE LA CANCELACIÓN DE LOS RECIBOS DE
SERVICIOS BÁSICOS**

CUENTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS		
4699	Otras cuentas por pagar	3,564.78	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
1011	Caja		3,564.78
GLOSA: Por el pago de los recibos de servicios básicos			

Se realiza el registro en el libro diario, del gasto por los recibos de servicios básicos del mes de diciembre del 2017.

**TABLA N° 23: REGISTRO CONTABLE DEL DEVENGO DE LOS SERVICIOS BÁSICOS DEL MES DE
DICIEMBRE**

CUENTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		
6361	Energía eléctrica	60.00	
6363	Agua	45.00	
6364	Teléfono	120.00	
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS		
4699	Otras cuentas por pagar		225.00
94	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
9411	Gastos de administración	112.50	
95	GASTOS DE VENTAS		
9511	Gastos de ventas	112.50	
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		
7911	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		225.00
GLOSA: Por el registro del devengo de los servicios básicos del mes de diciembre 2017			

7. Se registra el gasto por el alquiler del ejercicio 2017.

TABLA N° 24: REGISTRO CONTABLE POR EL GASTO DEL ALQUILER 2017

CUENTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
4699	Otras cuentas por pagar	11,328.00	
1041	Cuentas corrientes operativas		11,328.00
GLOSA: Por el pago del alquiler 2017.			

8. La empresa SILCOMPUTER S.R.L. realiza el pago de las cuotas del préstamo + IGV correspondientes al año 2017.

**TABLA N° 25: DETALLE DE LAS CUOTAS DEL PRÉSTAMO POR PAGAR EN EL
2017**

N° de cuota	Fecha Vcto.	Saldo Principal	Principal	Interés	IGV	Total a pagar
4	08/01/2017	51,565.40	2,936.73	1,139.82	205.17	4,281.73
5	07/02/2017	48,628.67	3,001.65	1,074.91	193.48	4,270.04
6	09/03/2017	45,627.03	3,068.00	1,008.56	181.54	4,258.10
7	08/04/2017	42,559.03	3,135.81	940.74	169.33	4,245.89
8	08/05/2017	39,423.22	3,205.13	871.43	156.86	4,233.41
9	07/06/2017	36,218.09	3,275.98	800.58	144.10	4,220.66
10	07/07/2017	32,942.11	3,348.39	728.17	131.07	4,207.63

11	06/08/2017	29,593.72	3,422.40	654.15	117.75	4,194.30
12	05/09/2017	26,171.32	3,498.05	578.50	104.13	4,180.69
13	05/10/2017	22,673.26	3,575.38	501.18	90.21	4,166.77
14	04/11/2017	19,097.89	3,654.41	422.15	75.99	4,152.54
15	04/12/2017	15,443.48	3,735.19	341.37	61.45	4,138.00
		39,857.12	9,061.57	1,631.08	50,549.77	

**TABLA N° 26: REGISTRO CONTABLE POR LA CANCELACIÓN DE LAS
CUOTAS DEL PRÉSTAMO**

CUENTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS		
4511	Instituciones financieras	50,549.77	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
1041	Cuentas corrientes operativas		50,549.47
GLOSA: Se registra la cancelación de las cuotas del préstamo.			

9. Se provisiona la planilla de remuneraciones y los beneficios sociales de los trabajadores periodos Enero a Diciembre del 2017.

TABLA N° 27: PLANILLA DE REMUNERACIONES

Puesto	Nombre	DNI	Fecha de ingreso	Haber básico	Asig. Familiar	Total remuneración	SNP	Aporte al fondo de pensiones	AFP		Total Dscos.	Neto a pagar	RPS
									Prima	Comisión			
ADMINISTADOR	Paulo Santisteban Casa	40402566	02/01/2014	1,500.00	85.00	1,585.00		158.50	21.56	24.57	204.62	1,380.38	142.65
VENDEDOR	Melissa Suarez Chávez	45664028	02/01/2014	1,200.00		1,200.00	156.00	0.00	0.00	0.00	156.00	1,044.00	108.00
VENDEDOR	Mario Cama Zegarra	44662047	02/01/2014	1,200.00		1,200.00	156.00	0.00	0.00	0.00	156.00	1,044.00	108.00
Total Sueldos				3,900.00	85.00	3,985.00	312.00	158.50	21.56	24.57	516.62	3,468.38	358.65

TABLA N° 28: GRATIFICACIONES POR FIESTAS PATRIAS

Código	Puesto	Área	Nombre	DNI	Fecha	Haber	Asig Familiar	Total	Gratificación Fiestas Patrias	Bonificación extraordinaria	Total a pagar
S-001	ADMINISTADOR	ADM	Paulo Santisteban Casa	40402566	02/01/2014	1,500.00	85.00	1,585.00	1,585.00	142.65	1,727.65
S-002	VENDEDOR	VEN	Melissa Suarez Chávez	45664028	02/01/2014	1,200.00		1,200.00	1,200.00	108	1,308.00
S-003	VENDEDOR	VEN	Mario Cama Zegarra	44662047	02/01/2014	1,200.00		1,200.00	1,200.00	108	1,308.00
Total						3,900.00	85.00	3,985.00	3,985.00	358.65	4,343.65

TABLA N° 29: GRATIFICACIONES POR FIESTAS NAVIDEÑAS 2017

Puesto	Área	Nombre	DNI	Fecha	Haber	Asig Familiar	Total	Gratificación Fiestas Navideñas	Bonificación extraordinaria	Total a pagar
ADMINISTADOR	ADM	Paulo Santisteban Casa	40402566	02/01/2014	1,500.00	85.00	1,585.00	1,585.00	142.65	1,727.65
VENDEDOR	VEN	Melissa Suarez Chávez	45664028	02/01/2014	1,200.00		1,200.00	1,200.00	108	1,308.00
VENDEDOR	VEN	Mario Cama Zegarra	44662047	02/01/2014	1,200.00		1,200.00	1,200.00	108	1,308.00
Total					3,900.00	85.00	3,985.00	3,985.00	358.65	4,343.65

TABLA N° 30: PLANILLA DE VACACIONES 2017

Puesto	Área	Nombre	DNI	Fecha	Haber	Asig Familiar	Total	Vacaciones	jul-16	sep-16	oct-16
ADMINISTADOR	ADM	Paulo Santisteban Casa	40402566	02/01/2014	1,500.00	85.00	1,585.00	1,585.00	1,585.00		
VENDEDOR	VEN	Melissa Suarez Chávez	45664028	02/01/2014	1,200.00		1,200.00	1,200.00			1,200.00
VENDEDOR	VEN	Mario Cama Zegarra	44662047	02/01/2014	1,200.00		1,200.00	1,200.00		1,200.00	
Total					3,900.00	85.00	3,985.00	3,985.00	1,585.00	1,200.00	1,200.00

TABLA N° 31: CTS NOVIEMBRE 2016-ABRIL 2017

Puesto	Área	Nombre	DNI	Fecha de Ingreso	Haber Básico	Asig Fam.	Total Remun.	Gratificación 12- 2015	1/6 de gratificación	Total Remun. + 1/6 de Gratificación	CTS a depositar
ADMINISTADOR	ADM	Paulo Santisteban Casa	40402566	02/01/2014	1,500.00	85.00	1,585.00	1,585.00	264.17	1,849.17	924.58
VENDEDOR	VEN	Melissa Suarez Chávez	45664028	02/01/2014	1,200.00		1,200.00	1,200.00	200.00	1,400.00	700.00
VENDEDOR	VEN	Mario Cama Zegarra	44662047	02/01/2014	1,200.00		1,200.00	1,200.00	200.00	1,400.00	700.00
Total					3,900.00	85.00	3,985.00	3,985.00	664.17	4,649.17	2,324.58

TABLA N° 32: CTS MAYO 2017- OCTUBRE 2017

Puesto	Área	Nombre	DNI	Fecha de Ingreso	Haber Básico	Asig Fam.	Total Remun.	Gratificación 07- 2016	1/6 de gratificación	Total Remun. + 1/6 de Gratificación	CTS a depositar
ADMINISTADOR	ADM	Paulo Santisteban Casa	40402566	02/01/2014	1,500.00	85.00	1,585.00	1,585.00	264.17	1,849.17	924.58
VENDEDOR	VEN	Melissa Suarez Chávez	45664028	02/01/2014	1,200.00		1,200.00	1,200.00	200.00	1,400.00	700.00
VENDEDOR	VEN	Mario Cama Zegarra	44662047	02/01/2014	1,200.00		1,200.00	1,200.00	200.00	1,400.00	700.00
Total					3,900.00	85.00	3,985.00	3,985.00	664.17	4,649.17	2,324.58

TABLA N° 33: CTS NOVIEMBRE 2017-ABRIL 2018

Puesto	Área	Nombre	DNI	Fecha de Ingreso	Haber Básico	Asig. Fam.	Total Remun.	Gratificación 12- 2016	1/6 de gratificación	Total Remun. + 1/6 de Gratificación	CTS a depositar
ADMINISTADOR	ADM	Paulo Santisteban Casa	40402566	02/01/2014	1,500.00	85.00	1,585.00	1,585.00	264.17	1,849.17	924.58
VENDEDOR	VEN	Melissa Suarez Chávez	45664028	02/01/2014	1,200.00		1,200.00	1,200.00	200.00	1,400.00	700.00
VENDEDOR	VEN	Mario Cama Zegarra	44662047	02/01/2014	1,200.00		1,200.00	1,200.00	200.00	1,400.00	700.00
Total					3,900.00	85.00	3,985.00	3,985.00	664.17	4,649.17	2,324.58

TABLA N° 34: GASTOS DEL PERSONAL MENSUAL

CENTRO DE COSTO	TOTAL REMUNERAC IÓN	ES SALUD	ONP	AFP	GRATIFICA CIÓN	BONIF. EXTRAORDINARIA	VACACIONES	CTS	TOTAL
ADM	1,585.00	142.65	0.00	204.62	264.17	23.78	132.08	154.10	2,506.40
VEN	2,400.00	216.00	312.00		400.00	36.00	200.00	233.33	3,797.33
Total	3,985.00	358.65	312.00	204.62	664.17	59.78	332.08	387.43	6,303.73

TABLA N° 35: GASTOS DEL PERSONAL ANUAL

CENTRO DE COSTO	TOTAL REMUNERACIÓN	ES SALUD	ONP	AFP	GRATIFICACIÓN	BONIF. EXTRAORDINARIA	VACACIONES	CTS	TOTAL
ADM	19,020.00	1,711.80	0.00	2,455.48	3,170.00	285.30	1,585.00	1,849.17	30,076.75
VEN	28,800.00	2,592.00	3,744.00	0	4,800.00	432.00	2,400.00	2,800.00	45,568.00
Total	47,820.00	4,303.80	3,744.00	2,455.48	7,970.00	717.30	3,985.00	4,649.17	75,644.75

**TABLA N° 36: REGISTRO CONTABLE DE LA PLANILLA Y BENEFICIOS SOCIALES
DE LOS TRABAJADORES**

CUENTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
62	GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES		
6211	Sueldos y salarios	47,820.00	
6271	Régimen de prestaciones de salud	4,303.80	
40	TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		
4031	ESSALUD		4,303.80
4032	ONP		3,744.00
4071	AFP		2,455.48
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		
4111	Sueldos y salarios por pagar		41,620.52
	Por el registro de la planilla de remuneraciones		
94	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
9411	Gastos de administración	20,731.80	
95	GASTOS DE VENTAS		
9511	Gastos de ventas	31,392.00	
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		
7911	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		52,123.80
	Por el destino de la planilla de remuneraciones		
62	GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES		
6214	Gratificaciones	7,970.00	
6215	Vacaciones	3,985.00	
6221	Bonificación extraordinaria	717.30	
6291	Compensación por tiempo de servicio	4,649.17	
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		
4114	Gratificaciones por pagar		7,970.00
4115	Vacaciones por pagar		3,985.00
4151	Compensación por tiempo de servicio		4,649.17
4191	Bonificación extraordinaria		717.30
	Por la el registro de los beneficios sociales		
94	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
9411	Gastos de administración	6,889.47	
95	GASTOS DE VENTAS		
9511	Gastos de ventas	10,432.00	
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		
7911	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		17,321.47
GLOSA: Por el destino de los beneficios sociales.			

10. Se realiza el pago de la planilla de remuneraciones, los beneficios sociales y los tributos de la planilla.

TABLA N° 37: REGISTRO CONTABLE DE LA CANCELACIÓN DE LAS PLANILLAS Y TRIBUTOS

CUENTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
40	TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		
4031	ESSALUD	4,303.80	
4032	ONP	3,744.00	
4071	AFP	2,455.48	
4111	Sueldos y salarios por pagar	41,620.518	
4114	Gratificaciones por pagar	7,970	
4115	Vacaciones por pagar	3,985.00	
4151	Compensación por tiempo de servicio	4,649.17	
4191	Bonificación extraordinaria	717.30	
1041	Cuentas corrientes operativas		69,445.27
GLOSA: Por el pago de las planillas y los tributos de la planilla			

11. Se registra la depreciación anual de sus activos fijos.

TABLA N° 38: DEPRECIACIÓN 2017

CTA	FECHA DE ADQUISICION	CANT.	DESCRIPCION	VALOR HISTORICO	DEPRECIACIÓN ANUAL	FECHA DE ACTIVACIÓN	DEPREC. 2014	DEPREC. 2015	DEPREC. 2016	DEPREC. 2017	DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2017	VALOR EN LIBROS
3351	Muebles											-
	01/01/2014	3	ANAQUELES METÁLICOS	1,800.00	10%	01/01/2014	180.00	180.00	180.00	180.00	720.00	1,080.00
	01/01/2014	1	ESCRITORIO	800.00	10%	01/01/2014	80.00	80.00	80.00	80.00	320.00	480.00
	01/01/2014	1	SET DE SILLAS (6)	2,800.00	10%	01/01/2014	280.00	280.00	280.00	280.00	1,120.00	1,680.00
	01/01/2014	1	ESTANTES DE MADERA	2,000.00	10%	01/01/2014	200.00	200.00	200.00	200.00	800.00	1,200.00
	01/01/2014	1	ESTANTES DE MADERA PARA PARED	3,200.00	10%	01/01/2014	320.00	320.00	320.00	320.00	1,280.00	1,920.00
	TOTAL MUEBLES Y ENSERES			10,600.00			1,060.00	1,060.00	1,060.00	1,060.00	4,240.00	6,360.00
3361	Equipos diversos									-	-	-
	01/01/2014	1	COMPUTADORA	1,600.00	25%	01/01/2014	400.00	400.00	400.00	400.00	1,600.00	-
	01/01/2014	1	DVD	400.00	25%	01/01/2014	100.00	100.00	100.00	100.00	400.00	-
	01/01/2014	1	MONITOR 17´ NEGRO	1,770.00	25%	01/01/2014	442.50	442.50	442.50	442.50	1,770.00	-
	01/01/2014	1	EQUIPO FOTOGRAFICO	1,137.84	25%	01/01/2014	284.46	284.46	284.46	284.46	1,137.84	-
	01/01/2014	2	LAPTOP	2,599.00	25%	01/01/2014	649.75	649.75	649.75	649.75	2,599.00	-
	01/01/2014	1	ACCESORIOS	213.10	25%	01/01/2014	53.28	53.28	53.28	53.28	213.10	-
	01/01/2014	1	IMPRESORA	550.00	25%	01/01/2014	137.50	137.50	137.50	137.50	550.00	-
	TOTAL EQUIPOS			8,269.94			2,067.49	2,067.49	2,067.49	2,067.49	8,269.94	-
TOTAL DEPRECIACIÓN				18,869.94			3,127.49	3,127.49	3,127.49	3,127.49	12,509.94	6,360.00

TABLA N° 39: REGISTRO CONTABLE DE LA DEPRECIACIÓN

CUENTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		
6814	Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo-Costo	3,127.49	
39	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS		
3913	Inmuebles, maquinaria y equipo-Costo		3,127.49
	Por la depreciación anual de los activos		
94	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
9411	Gastos de administración	3,127.49	
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		
7911	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		3,127.49
GLOSA: Por el destino de la depreciación			

12. La empresa SILCOMPUTER S.R.L registra el pago de sus pagos a cuenta del impuesto a la renta del mes de diciembre y del IGV del 2016.

TABLA N° 40: REGISTRO CONTABLE POR EL PAGO DEL IGV Y EL PAGO A CUENTA DEL IMPUESTO A LA RENTA DE DICIEMBRE 2016

CUENTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
40	TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		
4011	Impuesto General a las ventas	1,190.55	
401712	Renta de tercera categoría-Pago a cuenta	1,732.60	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
1041	Cuentas corrientes operativas		2,923.15
GLOSA: Por el pago del IGV y los pagos a cuenta de diciembre 2016.			

TABLA N° 41: REGISTRO CONTABLE DEL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL 2016

CUENTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
40	TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		
401711	Renta de tercera categoría- Renta anual	19,621.96	
401712	Renta de tercera categoría-Pago a cuenta 2016		18,284.78
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
1041	Cuentas corrientes operativas		1,337.18
GLOSA: Por el pago del impuesto a la renta del 2016			

Se realiza el pago del IGV mensual y los pagos a cuenta del impuesto a la renta

correspondiente al año 2017.

TABLA N° 42: DETALLE DE LOS PAGOS A CUENTA DEL 2017

Mes	Base imponible de ventas	Impuesto a la renta	Mes de pago
0			
Enero	114,950.24	1,723.24	
Febrero	102,128.78	1,531.03	1,723.24
Marzo	105,042.07	1,690.86	1,531.03
Abril	114,415.37	1,841.74	1,690.86
Mayo	113,007.81	1,819.08	1,841.74
Junio	98,717.46	1,589.05	1,819.08
Julio	81,060.94	1,304.83	1,589.05
Agosto	96,254.47	1,549.40	1,304.83
Septiembre	95,312.45	1,534.24	1,549.40
Octubre	94,982.36	1,528.93	1,534.24
Noviembre	97,438.22	1,568.46	1,528.93
Diciembre	116,196.52	1,870.41	1,568.46
Enero			
	1,229,506.67	19,551.27	17,680.86

TABLA N° 43: LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS

Impuesto General a las Ventas													
Operaciones	0	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Ventas		114,950.24	102,128.78	105,042.07	114,415.37	113,007.81	98,717.46	81,060.94	96,254.47	95,312.45	94,982.36	97,438.22	116,196.52
IGV Ventas		20,691.04	18,383.18	18,907.57	20,594.77	20,341.41	17,769.14	14,590.97	17,325.80	17,156.24	17,096.82	17,538.88	20,915.37
IGV Venta de activos													
Total IGV Ingresos		20,691.04	18,383.18	18,907.57	20,594.77	20,341.41	17,769.14	14,590.97	17,325.80	17,156.24	17,096.82	17,538.88	20,915.37
Compras													
IGV Compras		16,776.78	16,954.49	16,898.32	16,817.10	16,021.00	14,633.90	15,362.31	16,453.41	15,187.48	16,047.28	16,555.18	18,614.73
IGV No aceptado													
Total IGV Egresos		16,776.78	16,954.49	16,898.32	16,817.10	16,021.00	14,633.90	15,362.31	16,453.41	15,187.48	16,047.28	16,555.18	18,614.73
Crédito fiscal	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	771.34	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IGV Neto a pagar		3,914.27	1,428.69	2,009.25	3,777.66	4,320.41	3,135.24	0.00	101.05	1,968.76	1,049.55	983.69	2,300.64
Mes de pago		0.00	3,914.27	1,428.69	2,009.25	3,777.66	4,320.41	3,135.24	0.00	101.05	1,968.76	1,049.55	983.69

**TABLA N° 44: REGISTRO CONTABLE DE LA CANCELACIÓN DEL IGV Y PAGOS A
CUENTA DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL AÑO 2017**

CUENTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
40	TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		
4011	Impuesto General a las ventas	22,688.57	
401712	Renta de tercera categoría-Pago a cuenta	18,463.05	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
1041	Cuentas corrientes operativas		41,151.62
GLOSA: Por el pago del IGV y los pagos a cuenta 2017			

13. Se realiza el registro de los ingresos por las ventas de los periodos de Enero a Diciembre del ejercicio 2017.

TABLA N° 45: REGISTRO DE VENTAS E INGRESOS 2017

FORMATO 14.1: REGISTRO DE VENTAS
INGRESOS

PERIODO:

ENERO-DICIEMBRE 2017

RUC:

20454259247

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

SILCOMPUTER S.R.L.

Nº CORREL. DEL REGIS. DE LA OPE.	FECHA DE EMISIÓN DEL COMPROBANTE DE PAGO	FE C H A V E N C. Y/ O P A G O	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO			INFORMACIÓN DEL CLIENTE			VALOR FACTURADO DE LA EXP.	BASE IMPONIBLE DE LA OPERACIÓN GRAVADA	IMPORTE TOTAL DE LA OPERACIÓN EXONERADA O INAFECTA		IS C	IGV Y/O IPM	OTROS TRIBUTOS Y CARGOS QUE NO FORMAN PARTE DE LA BASE IMPONIBLE	IMPORTE TOTAL DEL COMPROBANTE DE PAGO	TIPO DE CAMBIO	REFERENCIA DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO ORIGINAL QUE SE MODIFICA			
			TIPO (TABLA A 10)	Nº SERIE	NÚMERO	DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL			EXONERADA	INAFECTA						FECHA	TIPO (TABLA A 10)	SERIE	Nº DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO
						TIPO (TABLA Nº2)	NÚMERO														
01	02/01/2017		03	001	2030	01	42506020	Ruben García Melendéz		14,134.19				2,544.15		16,678.35					
02	03/01/2017		03	001	2031	01	45602748	Sara Villafuerte Manrique		12,879.19				2,318.25		15,197.45					
03	05/01/2017		01	001	1881	06	10254777142	Sarai Cuti Bolivar		24,030.41				4,325.47		28,355.89					
04	10/01/2017		03	001	2032	01	29113042	Oswaldo Cruz Flores		6,683.43				1,203.02		7,886.44					
05	12/01/2017		01	001	1882	06	20125447189	San Luis S.R.L.		17,625.30				3,172.55		20,797.86					
06	18/01/2017		03	001	2033	01	43711620	Daniel Castro Nuñez		19,443.02				3,499.74		22,942.76					
07	25/01/2017		03	001	2034	01	29504619	Julissa Mendoza Masco		20,154.70				3,627.85		23,782.55					
08	01/02/2017		03	001	2035	01	29112249	Eduardo Llaja Zamao		7,355.77				1,324.04		8,679.81					
09	02/02/2017		03	001	2036	01	70245189	Mariano Sandoval Carit		10,440.66				1,879.32		12,319.97					
10	08/02/2017		01	001	1883	06	20331247547	Soluciones P& F S.R.L.		29,150.85				5,247.15		34,398.00					
11	15/02/2017		03	001	2037	01	29774012	Marisol Chavez Prado		11,408.17				2,053.47		13,461.64					
12	21/02/2017		01	001	1884	06	20810077241	Delta S.A.C.		10,826.53				1,948.78		12,775.31					
13	25/02/2017		03	001	2038	01	48914724	Marcos Santibañez Palomino		22,273.25				4,009.18		26,282.43					
14	28/02/2017		03	001	2039	01	43200754	Carlos Turpo Santi		10,673.55				1,921.24		12,594.78					
15	05/03/2017		03	001	2040	01	45001122	Vanessa Gonzales Atasi		15,487.18				2,787.69		18,274.87					
16	10/03/2017		03	001	2041	01	44770011	Dayana Martinez Valderrama		19,208.03				3,457.45		22,665.47					
17	15/03/2017		01	001	1885	06	20111266947	Asesoría y Auditoria S.A.C.		40,486.43				7,287.56		47,773.99					
18	18/03/2017		03	001	2042	01	70115520	Sandivel Carcamo Diaz		8,032.59				1,445.87		9,478.46					
19	24/03/2017		01	001	1886	06	10889936124	Gloria Marquina Contreras		14,154.91				2,547.88		16,702.80					
20	28/03/2017		03	001	2043	01	49214100	Sara Mendiola Segura		2,352.18				423.39		2,775.57					
21	31/03/2017		03	001	2044	01	48100074	Martha Quispe Poccori		5,320.74				957.73		6,278.47					

22	02/04/2017	03	001	2045	01	29561725	Ismael Hurtado Diaz	21,283.69	3,831.07	25,114.76
23	12/04/2017	03	001	2046	01	45001126	Silvia Lipa Vilcahuaman	16,941.70	3,049.51	19,991.20
24	20/04/2017	01	001	1887	06	10296618255	Angela Sifuentes Llosa	28,892.84	5,200.71	34,093.55
25	21/04/2017	03	001	2047	01	70120055	Rosa Maria Mamani Pacheco	6,048.69	1,088.76	7,137.45
26	23/04/2017	01	001	1888	06	20301100014	Diseño y Arte S.R.L.	12,935.28	2,328.35	15,263.63
27	25/04/2017	01	001	1889	06	20111100451	Creaciones Clarita S.R.L.	12,053.28	2,169.59	14,222.87
28	29/04/2017	03	001	2048	01	46666127	Toribio Cusi Quispe	10,204.79	1,836.86	12,041.65
29	30/04/2017	03	001	2049	01	40441177	Juan Escalante	6,055.10	1,089.92	7,145.02
30	01/05/2017	03	001	2050	01	41700089	Alfredo Vertiz Ortiga	4,589.46	826.10	5,415.56
31	06/05/2017	03	001	2051	01	40906017	Pamela Suarez Prado	6,967.28	1,254.11	8,221.39
32	12/05/2017	01	001	1890	06	20906312471	G & P transportes S.R.L.	34,816.33	6,266.94	41,083.26
33	20/05/2017	03	001	2052	01	48705621	Andrea Zevallos Sisa	7,759.66	1,396.74	9,156.40
34	21/05/2017	01	001	1891	06	20101140127	Distribuciones Arequipa S.A.C.	31,638.92	5,695.01	37,333.93
35	22/05/2017	03	001	2053	01	49301152	Esteban Sarmiento Llerena	15,358.37	2,764.51	18,122.87
36	31/05/2017	03	001	2054	01	48201100	Joaquin Chahuara Llerena	11,877.79	2,138.00	14,015.79
37	02/06/2017	03	001	2055	01	41203345	Jhon Carmargo Cuctaya	9,243.23	1,663.78	10,907.01
38	05/06/2017	03	001	2056	01	48400078	Rina Choquehuayta Marquina	10,332.87	1,859.92	12,192.79
39	10/06/2017	01	001	1892	06	20600367811	Taller Mecanico Bob S.A.C.	44,374.22	7,987.36	52,361.58
40	20/06/2017	03	001	2057	01	70891001	Rosa Lajo Ccama	3,869.49	696.51	4,566.00
41	25/06/2017	01	001	1893	06	20904170124	JM Transportes S.R.L.	22,076.27	3,973.73	26,050.00
42	26/06/2017	03	001	2058	01	48000078	Carolina Roque Quispe	4,641.40	835.45	5,476.85
43	30/06/2017	03	001	2059	01	41304521	Sheyla Valderrama Cuti	4,179.97	752.40	4,932.37
44	01/07/2017	03	001	2060	01	49736014	Michael Salas Barrientos	7,900.85	1,422.15	9,323.00
45	05/07/2017	03	001	2061	01	45717189	Julian Carit Barrera	3,668.69	660.36	4,329.06
46	10/07/2017	01	001	1894	06	20996041721	UPC S.R.L.	35,905.02	6,462.90	42,367.92
47	15/07/2017	03	001	2062	01	41602020	Susana Diez Canseco	1,416.87	255.04	1,671.91
48	20/07/2017	01	001	1895	06	20313360178	Creatividad y diseños S.A.C.	15,330.72	2,759.53	18,090.26
49	25/07/2017	03	001	2063	01	29300045	Marina Chavez Cabrera	13,448.17	2,420.67	15,868.85
50	31/07/2017	03	001	2064	01	70411000	Lander Perez Carcamo	3,390.61	610.31	4,000.92
51	02/08/2017	03	001	2065	01	46001478	Jimmy Parqui Guevara	11,794.71	2,123.05	13,917.76
52	05/08/2017	03	001	2066	01	49996012	Lucia Mamani Cruz	6,031.79	1,085.72	7,117.51
53	10/08/2017	01	001	1896	06	20111078906	Santa María S.A.C.	39,470.97	7,104.77	46,575.74
54	11/08/2017	03	001	2067	01	48200089	Carla Carrera Noriega	8,813.74	1,586.47	10,400.21
55	20/08/2017	01	001	1897	06	20603077811	Fernandez y asociados S.R.L.	18,885.04	3,399.31	22,284.35
56	25/08/2017	03	001	2068	01	45996014	Saillet Roque Tejada	6,603.77	1,188.68	7,792.45
57	31/08/2017	03	001	2069	01	70477418	Alvaro Hernandez Basombrio	4,654.45	837.80	5,492.25
58	02/09/2017	03	001	2070	06	46778147	Milagros Musgo Bolaños	1,850.37	333.07	2,183.43
59	07/09/2017	03	001	2071	06	45604724	Eduardo Apaza Condori	7,666.93	1,380.05	9,046.98
60	15/09/2017	01	001	1898	06	20000147878	Santa Isabel S.A.	33,957.15	6,112.29	40,069.44

61	20/09/2017	03	001	2072	06	40889014	Maritzza Colquehuanca Castro	7,237.77	1,302.80	8,540.57
62	21/09/2017	01	001	1899	06	20994710241	Soluciones y Asesoría .S.A.C.	22,706.09	4,087.10	26,793.19
63	28/09/2017	03	001	2073	06	41005678	Mariangela Maynita Alvarez	10,305.25	1,854.95	12,160.20
64	30/09/2047	03	001	2074	06	40354712	Omar Malaga Fernandez	11,588.88	2,086.00	13,674.88
65	04/10/2017	03	001	2075	01	48112000	Gloria Choque Zavaleta	14,973.54	2,695.24	17,668.77
66	06/10/2017	03	001	2076	01	44256014	Jonathan Aldazabal Fuentes	13,096.56	2,357.38	15,453.94
67	10/10/2017	01	001	1900	06	20889011201	J & J Producciones S.R.L.	38,585.64	6,945.42	45,531.06
68	12/10/2017	03	001	2077	01	70131099	Valeria Torres Chpana	1,465.60	263.81	1,729.41
69	20/10/2017	01	001	1901	06	20406099101	Export Import Aqp S.A.C.	14,018.20	2,523.28	16,541.48
70	25/10/2017	03	001	2078	01	71964521	Ana Paula Masco Mendoza	7,091.17	1,276.41	8,367.58
71	31/10/2017	03	001	2079	01	70335029	Sandra Turpo Acero	5,751.64	1,035.30	6,786.94
72	01/11/2017	03	001	2080	01	40004785	David Zanabria Merino	3,368.04	606.25	3,974.28
73	11/11/2017	03	001	2081	01	42669017	Hugo Chavez Maduro	15,512.10	2,792.18	18,304.27
74	12/11/2017	01	001	1902	06	10895000142	Edgar Barrios Apaza	42,712.59	7,688.27	50,400.85
75	14/11/2017	03	001	2082	01	43405077	Tatiana Castro Alvarez	2,758.28	496.49	3,254.77
76	20/11/2017	01	001	1903	06	20559960147	Servicios digitales S.R.L.	17,067.71	3,072.19	20,139.90
77	25/11/2017	03	001	2083	01	44502011	Cesar Huamantani Quispe	5,750.88	1,035.16	6,786.04
78	30/11/2017	03	001	2084	01	47302010	Laura Abigail Durán Solar	10,268.63	1,848.35	12,116.98
79	03/012/2017	03	001	2085	06	44001125	Pedro Suri Mamani	2,008.17	361.47	2,369.64
80	10/12/2017	03	001	2086	01	49112244	Maribel Valero Condori	11,520.73	2,073.73	13,594.46
81	15/12/2017	01	001	1904	06	20306617851	Almacenes S.A	42,041.90	7,567.54	49,609.45
82	20/12/2017	03	001	2087	01	70014521	Shirley Nuñez Vizcarra	10,693.97	1,924.91	12,618.88
83	25/12/2017	01	001	1905	06	20800089147	Agencia de Aduana S.A.	20,560.90	3,700.96	24,261.86
84	30/12/2017	03	001	2088	01	29114078	Sofia Malqui Mendez	10,097.23	1,817.50	11,914.74
85	31/12/2017	03	001	2089	01	48251240	Fabian Tejada Medina	5,817.62	1,047.17	6,864.79
TOTALES								1,216,050.67	218,889.12	1,434,939.79

El registro contable de las ventas, en el libro diario por la venta de mercaderías realizadas en el 2017.

TABLA N° 46: REGISTRO CONTABLE DE LAS VENTAS

CUENTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS		
1212	Emitidas en cartera	1,434,939.79	
40	TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		
4011	Impuesto General a las ventas		218,889.12
70	VENTAS		
7011	Mercaderías manufacturadas		1,216,050.67
Por el registro de las venta de mercadería meses Enero-Diciembre 2017			

Así también se registra el cobro de las facturas, S/ 13,984.73 en caja y cuenta corriente S/ 1, 436,833.14.

TABLA N° 47: REGISTRO CONTABLE POR EL COBRO EN EFECTIVO A CLIENTES

CUENTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
10	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		
1011	Caja	13,984.73	
1041	Cuentas Corrientes Operativas	1,436,833.14	
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS		
1212	Emitidas en cartera		1,450,817.87
Por el cobro de las cuentas por cobrar a los clientes.			

14. La empresa realiza el registro del costo de venta de los periodos de enero a diciembre del 2017.

TABLA N° 48. DETALLE DEL COSTO DE VENTAS

(+)INV. INICIAL (ANEXO 3)	259,167.86
(+) COMPRAS	1,068,995.12
(-) INV. FINAL (ANEXO 4)	284,875.21
COSTO DE VENTA	1,043,287.77

TABLA N° 49: REGISTRO CONTABLE DEL COSTO DE VENTAS

CUENTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
69	COSTO DE VENTAS		
6911	Mercaderías manufacturadas	1,043,287.77	
20	MERCADERÍAS		
2011	Mercaderías manufacturadas		1,043,287.77
Por el registro contable del costo de venta de enero a diciembre 2017			

En el ejercicio 2017 se realiza la venta de las existencias desvalorizadas, cuyo ingreso se registra en la cuenta 75 como otros ingresos de gestión.

**TABLA N° 50: REGISTRO CONTABLE DE LA VENTA DE EXISTENCIAS
DESVALORIZADAS EN EL 2017**

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS		
1212	Emitidas en cartera	15,878.08	
40	TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		
4011	Impuesto General a las ventas		2,422.08
75	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN		
7552	Recuperación-Desvalorización de existencias		13,456.00
GLOSA:	Por la venta de las existencias desvalorizadas		
69	COSTO DE VENTAS		
6911	Mercaderías manufacturadas	13,456.00	
29	DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		
2911	Mercaderías manufacturadas	14,991.23	
20	MERCADERÍAS		
2011	Mercaderías manufacturadas		28,447.23
GLOSA:	Por la baja de las existencias desvalorizadas		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
1041	Caja	15,878.08	
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS		
1212	Emitidas en cartera		15,878.08
GLOSA:	Por el cobro por la venta de las existencias desvalorizadas		

En el ejercicio 2016 la tasa del impuesto a la renta era 28% y es con esa tasa que se calculó el activo diferido de S/ 4,197.55, sin embargo la tasa del impuesto a la renta se incrementó para el 2017, siendo la tasa actual el 29.5%. Ante este incremento se debe realizar un ajuste al valor del activo diferido.

TABLA N° 51: AJUSTE DEL ACTIVO DIFERIDO POR CAMBIO DE TASA FISCAL

ADICIONES TEMPORALES	EJERCICIO 2016		DEDUCCIONES TEMPORALES	EJERCICIO 2017		AJUSTE INCREMENTO TASA IR
	ADICIÓN	IR 28%		DEDUCCIÓN	IR 29.5%	
DESVALORIZACIÓN DE LAS EXISTENCIAS	14,991.23	4,197.55	DESVALORIZACIÓN DE LAS EXISTENCIAS	14,991.23	4,422.41	224.87

TABLA N° 52: REGISTRO CONTABLE DEL AJUSTE DEL ACTIVO DIFERIDO

CUENTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
37	ACTIVO DIFERIDO		
3712	Impuesto a la renta diferido-Resultados		224.87
88	IMPUESTO A LA RENTA		224.87
GLOSA	Por el ajuste del activo diferido		

TABLA N° 53: POR LA RECUPERACIÓN DEL ACTIVO DIFERIDO

CUENTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
88	IMPUESTO A LA RENTA		
37	ACTIVO DIFERIDO	4,422.41	
3712	Impuesto a la renta diferido-Resultados		4,422.41
GLOSA	Por la recuperación del activo diferido		

TABLA N° 54: INCIDENCIA DE LA DESVALORIZACIÓN EN EL IMPUESTO A LA RENTA

INCIDENCIA DE LA DESVALORIZACIÓN EN EL IMPUESTO A LA RENTA		
	Ejercicio 2016	Ejercicio 2017
Resultado Contable	55,087.18	78,492.58
Diferencias temporarias		
(+)Desvalorización de Existencias	14,991.23	
(-)Desvalorización de Existencias		14,991.23
RENTA NETA IMPONIBLE	70,078.42	63,501.34
	28%	29.50%
Impuesto a la renta	19,621.96	18,732.90

- 15.** Para determinar la incidencia del tratamiento contable de la desvalorización de las existencias en la situación financiera y en los resultados de la empresa se presenta el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2017.

**TABLA N° 55: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CON RECONOCIMIENTO DE
LA DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS**

SILCOMPUTER S.R.L.					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017					
(En soles)					
	2016	2017		2016	2017
Activos			Pasivos y Patrimonio		
Activos Corrientes			Pasivos Corrientes		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	181,272.44	185,712.56	Otros Pasivos Financieros	61,148.36	12,229.67
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	146,858.89	141,648.98
Cuentas por Cobrar Comerciales			Cuentas por Pagar Comerciales	125,836.38	120,390.44
Otras Cuentas por Cobrar			Otras Cuentas por Pagar	21,022.51	21,258.54
Inventarios	244,176.63	256,427.98	Provisión por Beneficios a los Empleados	774.86	774.86
Otros Activos no Financieros	9,582.95		Otros Pasivos no Financieros	0.00	
Activos por Impuestos a las Ganancias	16,552.19	17,680.86	Total Pasivos Corrientes	208,782.11	154,653.51
Total Activos Corrientes	451,584.21	459,821.40	Pasivos No Corrientes	0.00	
			Otros Pasivos Financieros	0.00	
			Total Pasivos No Corrientes	0.00	0.00
Activos No Corrientes			Total Pasivos	208,782.11	154,653.51
Propiedades, Planta y Equipo	9,487.49	6,360.00	Patrimonio	0.00	
Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía		0.00	Capital Emitido	50,000.00	50,000.00
Impuesto a la renta diferido	4,197.55	0.00	Resultados Acumulados	166,824.36	206,487.13
Otros Activos no Financieros		521.38	Resultados del ejercicio	39,662.77	55,562.13
Total Activos No Corrientes	13,685.03	6,881.38	Total Patrimonio	256,487.13	312,049.27
TOTAL ACTIVOS	465,269.24	466,702.78	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	465,269.24	466,702.78

**TABLA N° 56: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SIN RECONOCIMIENTO DE LA
DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS**

SILCOMPUTER S.R.L.					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017					
(En soles)					
	2016	2017		2016	2017
Activos			Pasivos y Patrimonio		
Activos Corrientes			Pasivos Corrientes		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	181,272.44	169,834.48	Otros Pasivos Financieros	61,148.36	12,229.67
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	146,858.89	143,770.75
Cuentas por Cobrar Comerciales			Cuentas por Pagar Comerciales	125,836.38	120,390.44
Otras Cuentas por Cobrar			Otras Cuentas por Pagar	21,022.51	23,380.31
Inventarios	259,167.86	284,875.21	Provisión por Beneficios a los Empleados	774.86	774.86
Otros Activos no Financieros	9,582.95	121.44	Otros Pasivos no Financieros		
			Total Pasivos Corrientes	208,782.11	156,775.29
Activos por Impuestos a las Ganancias	16,552.19	17,680.86	Pasivos No Corrientes		
Total Activos Corrientes	466,575.44	472,511.99	Otros Pasivos Financieros		
			Total Pasivos No Corrientes		
Activos No Corrientes			Total Pasivos	208,782.11	156,775.29
Propiedades, Planta y Equipo	9,487.49	6,360.00	Patrimonio		
Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía			Capital Emitido	50,000.00	50,000.00
Impuesto a la renta diferido			Resultados Acumulados	166,824.36	217,280.82
Otros Activos no Financieros		521.38	Resultados del ejercicio	50,456.46	55,337.27
Total Activos No Corrientes	9,487.49	6,881.38	Total Patrimonio	267,280.82	322,618.09
TOTAL ACTIVOS	476,062.93	479,393.37	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	476,062.93	479,393.37

**TABLA N° 57: ESTADO DE RESULTADOS CON RECONOCIMIENTO DE LA
DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS**

<p align="center">SILCOMPUTER S.R.L.</p> <p align="center">ESTADO DE RESULTADOS</p> <p align="center">AL 31 DE DICIEMBRE 2016 Y 2017</p> <p align="center">(En soles)</p>		
	2016	2017
Ingresos de Actividades Ordinarias	1,218,985.55	1,216,050.67
Costo de Ventas	1,059,918.31	1,056,743.77
Ganancia (Pérdida) Bruta	159,067.24	159,306.90
Gastos de Ventas y Distribución	48,134.50	48,142.00
Gastos de Administración	37,059.25	37,066.75
Otros Ingresos Operativos		13,456.00
Otros Gastos Operativos		
Otras Ganancias (Pérdidas)		
Ganancia (Pérdida) Operativa	73,873.49	87,554.15
Ganancia (Pérdida) de la Baja en Activos Financieros medidos al Costo Amortizado		
Ingresos Financieros		
Ingresos por Intereses calculados usando el Método de Interés Efectivo		
Gastos Financieros	3,795.08	9,061.57
Ganancia (Pérdida) por Deterioro de Valor (Pérdidas Crediticias Esperadas o Reversiones)	14,991.23	0.00
Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos	55,087.18	78,492.58
Ingreso (Gasto) por Impuesto	19,621.96	18,732.90
Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas	35,465.23	59,759.68
Ganancia (Pérdida) procedente de Operaciones Discontinuas, neta de Impuesto		
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	35,465.23	59,759.68

**TABLA N° 58: ESTADO DE RESULTADOS SIN RECONOCIMIENTO DE LA
DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS**

<p align="center">SILCOMPUTER S.R.L.</p> <p align="center">ESTADO DE RESULTADOS</p> <p align="center">AL 31 DE DICIEMBRE 2016 Y 2017</p> <p align="center">(En soles)</p>		
	2016	2017
Ingresos de Actividades Ordinarias	1,218,985.55	1,216,050.67
Costo de Ventas	1,059,918.31	1,043,287.77
Ganancia (Pérdida) Bruta	159,067.24	172,762.90
Gastos de Ventas y Distribución	48,134.50	48,142.00
Gastos de Administración	37,059.25	37,066.75
Otros Ingresos Operativos		
Otros Gastos Operativos		
Otras Ganancias (Pérdidas)		
Ganancia (Pérdida) Operativa	73,873.49	87,554.15
Ganancia (Pérdida) de la Baja en Activos Financieros medidos al Costo Amortizado		
Ingresos Financieros		
Ingresos por Intereses calculados usando el Método de Interés Efectivo		
Gastos Financieros	3,795.08	9,061.57
Ganancia (Pérdida) por Deterioro de Valor (Pérdidas Crediticias Esperadas o Reversiones)		
Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos	70,078.42	78,492.58
Ingreso (Gasto) por Impuesto	19,621.96	23,155.31
Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas	50,456.46	55,337.27
Ganancia (Pérdida) procedente de Operaciones Discontinuas, neta de Impuesto		
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	50,456.46	55,337.27

16. Se procede a realizar un análisis financiero para la determinación de la incidencia de la desvalorización de las existencias en la situación financiera y en los resultados de la empresa en el ejercicio 2017 y 2016.

TABLA N° 59: ANÁLISIS DE LIQUIDEZ

2016			2016		2017		2017	
RATIO DE LIQUIDEZ GENERAL O RAZÓN CORRIENTE	SIN RECONOCIMIENTO DE LA DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		CON RECONOCIMIENTO DE LA DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		SIN LA REALIZACIÓN DE LA VENTA DE LAS EXISTENCIAS		CON LA REALIZACIÓN DE LA VENTA DE LAS EXISTENCIAS	
	466,575.44	2.23	451,584.21	2.16	472,511.99	3.01	459,821.40	2.97
	208,782.11		208,782.11		156,775.29		154,653.51	
INTERPRETACIÓN:	Por cada sol de deuda la empresa cuenta con S/ 2.23 para hacerle frente. La empresa cuenta con liquidez suficiente.		Por cada sol de deuda la empresa cuenta con S/ 2.16 para hacerle frente. La empresa cuenta con liquidez suficiente.		Por cada sol de deuda la empresa cuenta con S/ 3.01 para hacerle frente. La empresa cuenta con liquidez suficiente.		Por cada sol de deuda la empresa cuenta con S/ 2.97 para hacerle frente. La empresa cuenta con liquidez suficiente.	
RATIO CAPITAL DE TRABAJO	SIN RECONOCIMIENTO DE LA DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		CON RECONOCIMIENTO DE LA DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		SIN LA REALIZACIÓN DE LA VENTA DE LAS EXISTENCIAS		CON LA REALIZACIÓN DE LA VENTA DE LAS EXISTENCIAS	
	257,793.34		242,802.10		316,258.09		305,167.89	
INTERPRETACIÓN:	La empresa cuenta con la capacidad financiera para hacer frente a sus obligaciones con terceros, su capital de trabajo asciende a S/ 257, 793.34		La empresa cuenta con la capacidad financiera para hacer frente a sus obligaciones con terceros, su capital de trabajo asciende a S/ 242,802.10		La empresa cuenta con la capacidad financiera para hacer frente a sus obligaciones con terceros, su capital de trabajo asciende a S/ 313,458.29		La empresa cuenta con la capacidad financiera para hacer frente a sus obligaciones con terceros, su capital de trabajo asciende a S/ 305,167.89	

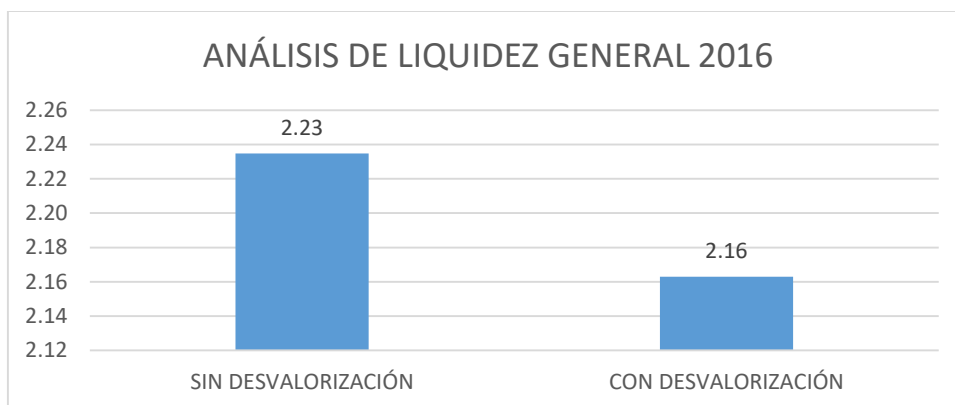
TABLA N° 60: ANÁLISIS DE LA RENTABILIDAD

RATIOS DE RENTABILIDAD								
2016			2016		2017		2017	
RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSIÓN	SIN RECONOCIMIENTO DE LA DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		CON RECONOCIMIENTO DE LA DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		SIN LA REALIZACIÓN DE LA VENTA DE LAS EXISTENCIAS		CON LA REALIZACIÓN DE LA VENTA DE LAS EXISTENCIAS	
	50,456.46	10.60%	35,465.23	7.62%	55,337.27	11.54%	59,759.68	12.80%
	476,062.93		465,269.24		479,393.37		466,702.78	
INTERPRETACIÓN:	Por cada sol invertido en los activos produjo ese año un rendimiento del 10.60 % sobre la inversión.		Por cada sol invertido en los activos produjo ese año un rendimiento del 7.62 % sobre la inversión.		Por cada sol invertido en los activos produjo ese año un rendimiento del 11.54% sobre la inversión.		Por cada sol invertido en los activos produjo ese año un rendimiento del 12.80% sobre la inversión.	
MARGEN DE UTILIDAD NETA	SIN RECONOCIMIENTO DE LA DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		CON RECONOCIMIENTO DE LA DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		SIN LA REALIZACIÓN DE LA VENTA DE LAS EXISTENCIAS		CON LA REALIZACIÓN DE LA VENTA DE LAS EXISTENCIAS	
	50,456.46	4.14%	35,465.23	2.91%	55,337.27	4.55%	59,759.68	4.91%
	1,218,985.55		1,218,985.55		1,216,050.67		1,216,050.67	
INTERPRETACIÓN:	Por cada sol que se vendió se obtuvo una rentabilidad neta del 4.14 %		Por cada sol que se vendió se obtuvo una rentabilidad neta del 2.91%		Por cada sol que se vendió se obtuvo una rentabilidad neta del 4.55%		Por cada sol que se vendió se obtuvo una rentabilidad neta del 4.91%	

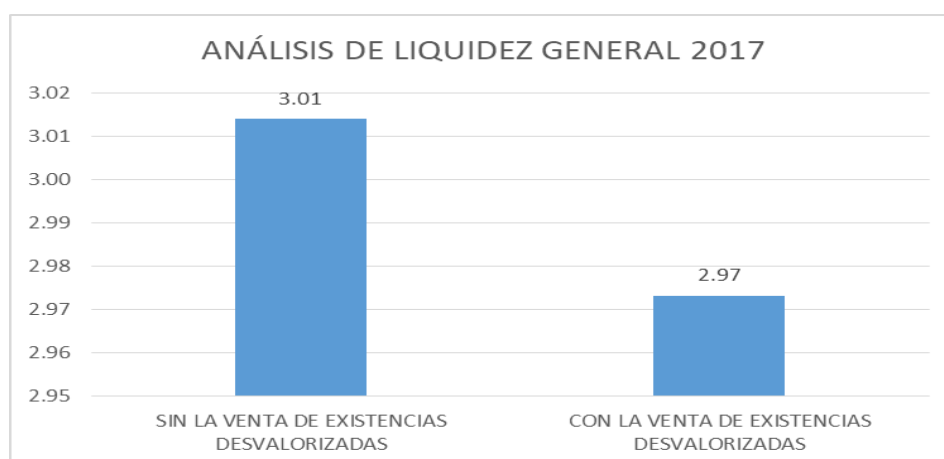
Interpretación y Análisis

La situación financiera de la empresa es afectada por el reconocimiento de la desvalorización de las existencias. En el 2016 con el reconocimiento de la desvalorización de las existencias por un monto de S/ 14,991.23, el valor de los activos corrientes se ha disminuido, por lo tanto el indicador de liquidez general ha disminuido en 0.07.

$$LIQUIDEZ\ GENERAL = \frac{ACTIVO\ CORRIENTE}{PASIVO\ CORRIENTE}$$



Para el ejercicio 2017, se ejecutó la venta de las existencias desvalorizadas, lo que produjo una disminución del valor del activo corriente.

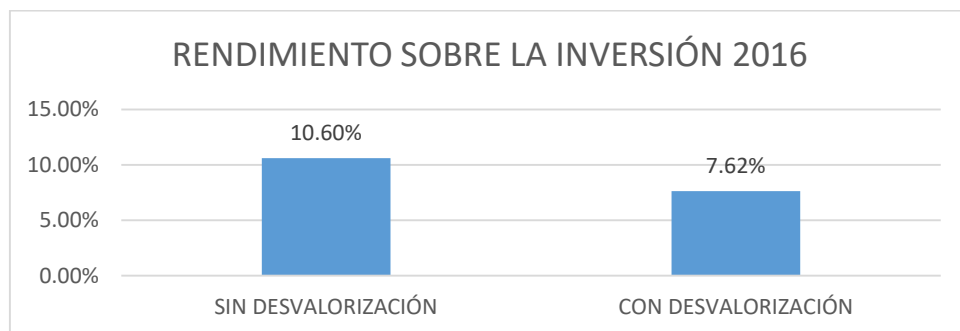


El capital de trabajo es un indicador financiero que compara los recursos que se tiene y las obligaciones a corto plazo por cumplir. Con la desvalorización de existencias el capital de trabajo se redujo. Sin realizar la estimación de una desvalorización de las existencias SILCOMPUTER S.R.L., presenta un capital de trabajo de S/257,793.34 el cual es disminuido a S/ 242,802.10 con la desvalorización.

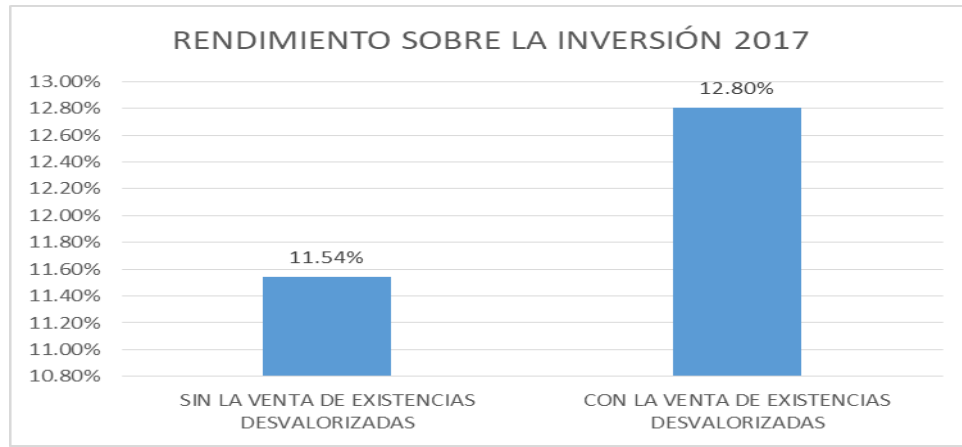
$$CAPITAL\ DE\ TRABAJO = ACTIVO\ CORRIENTE - PASIVO\ CORRIENTE$$

Los resultados de la empresa se ven afectados por el reconocimiento de una perdida por desvalorización, al reducirse la utilidad neta y el valor de los activos, el rendimiento obtenido de la inversión es menor, por el reconocimiento de la desvalorización.

$$RENDIMIENTO\ SOBRE\ LA\ INVERSIÓN = \frac{UTILIDAD\ NETA}{ACTIVO} * 100$$

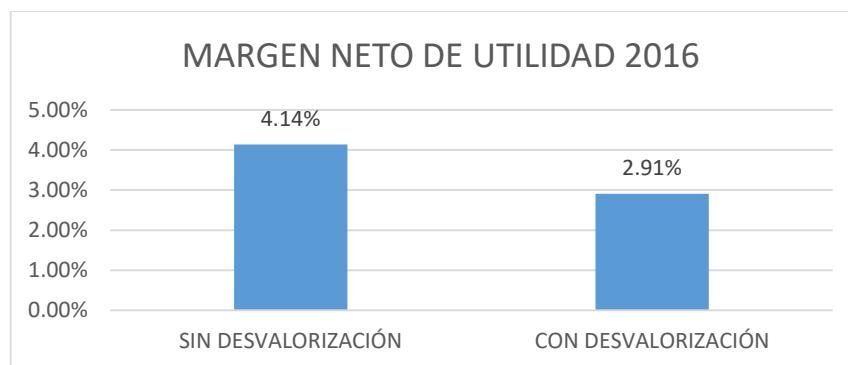


En el año 2017, el rendimiento de la inversión ha aumentado por la venta realizada de las existencias desvalorizadas, debido a que el valor de los activos se reduce y la utilidad neta se incrementa por la compensación del activo diferido.

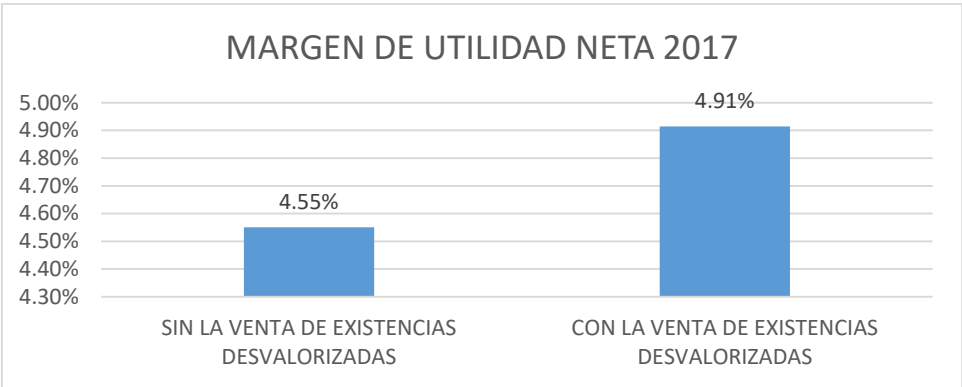


En el ejercicio 2016, la utilidad neta disminuye con el reconocimiento de la desvalorización, por esta razón el margen neto de utilidad disminuye.

$$\text{MARGEN NETO DE UTILIDAD} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS NETAS}} * 100$$



En el ejercicio 2017, con la venta de las existencias desvalorizadas se genera un incremento de la utilidad neta. Esto se produce por la compensación del activo diferido.



CONCLUSIONES

Primero: La empresa SILCOMPUTER S.R.L., dedicada a la comercialización de equipos de cómputo y otros accesorios que van de la mano de la tecnología, requieren de realizar la comparación del valor en libros de los inventarios y su valor neto realizable a razón de detectar desvalorización en sus existencias y proceder a su reconocimiento logrando que las existencias figuren en el estado de situación financiera a su valor de realización y no a un valor sobrevalorado. Al 31 de diciembre del 2016 la empresa SILCOMPUTER S.R.L. calcula que determinados artículos de sus inventarios han sufrido un tipo de desvalorización conocido como desmedro por obsolescencia, el cual asciende a S/ 14,991.23

Segundo: La empresa SILCOMPUTER S.R.L. al reconocer la desvalorización de sus existencias, genera un activo diferido de S/ 4,197.55 el cual será compensando en el ejercicio 2017 con la venta de las existencias desvalorizadas, sin embargo ante el incremento de la tasa del impuesto a la renta para el 2017 se realiza un ajuste de S/ 224.87. La incidencia de la desvalorización de las existencias en la situación financiera se ve reflejado en la disminución de la liquidez general y el capital de trabajo en el ejercicio 2016, debido a que existe una disminución del valor de los activos corrientes (existencias). Sin embargo en el 2017 con la venta de las existencias desvalorizadas la

liquidez general y el capital de trabajo se incrementan, por el incremento del activo corriente (ingreso de efectivo).

Tercero: El reconocimiento de la desvalorización de las existencias en el 2016 y la venta de las existencias desvalorizadas en el 2017 afecta los resultados de la empresa SILCOMPUTER S.R.L. El ROI y el margen neto de utilidad, en el año 2016 disminuyen por el reconocimiento de la desvalorización, y en el año 2017 se incrementa con la venta de las existencias desvalorizadas.

RECOMENDACIONES

Primero: Se recomienda a las empresas que se dedican a la comercialización de equipos e insumos tecnológicos, tomar en cuenta los lineamientos que proporciona la NIC N° 2 para la valuación de las existencias y el reconocimiento de las desvalorizaciones.

Segundo: Se sugiere a las empresas comerciales en particular a las empresas que se dedican al enajenamiento de productos tecnológicos, que realicen la medición de sus inventarios al valor neto realizable, con el objetivo de que el valor de sus existencias no figuren en el estado de situación financiera a un valor diferente de su valor realizable, lo cual distorsiona la información financiera de la empresa, como es su liquidez y capital de trabajo.

Tercero: Se recomienda a las empresas comerciales fijar políticas para una administración eficiente de sus existencias, con el propósito de tener la mercadería suficiente para satisfacer la demanda y a la vez evitar pérdidas que afecten los resultados de la empresa, por la obsolescencia de las existencias.

ANEXOS

ANEXO Nº 1: INVENTARIO FINAL AL 31 DEL EJERCICIO 2016

CÓDIGO	PRODUCTO	MARCAS	DESCRIPCIÓN	CANT.	COSTO PROMEDIO	VALOR EN LIBROS
CPU00001	CPU/PROCESADOR	AMD	A8-7600 QUAD CORE 3.1-3.8 GHZ 4MB RADEON R7 SOCKET FM2+65W	16	227.52	3,640.34
CPU00002	CPU/PROCESADOR	AMD	A8-7600 3.8GHZ SOCKET FM2 + RADEON R 38M	33	193.59	6,388.56
CPU00003	CPU/PROCESADOR	AMD	PROC AMD A8-7600 3.10GHZ FM2	12	231.13	2,773.53
CPU00004	CPU/PROCESADOR	AMD	PROCE AMD A10-7700K 3.8 GHZ TURBO 4 MB	18	387.81	6,980.57
CPU00005	CPU/PROCESADOR	INTEL	PROC INT CORE I3-4170 3.70GHZ	19	344.88	6,552.73
CPU00006	CPU/PROCESADOR	INTEL	PROCE INTEL CORE I7-4790 3.6 GHZ 1150	5	1,018.15	5,090.74
CPU00007	CPU/PROCESADOR	INTEL	PROC INT CORE I5-4460 3.20 GHZ	16	552.08	8,833.34
DDU00001	DISCO DURO	TOSHIBA	2.5" 500GB 7MM SATA 5400RPM	24	130.88	3,141.12
DDU00002	DISCO DURO	TOSHIBA	EXT. 1TB CANVIO BASICS BLACK 3.0 & 2.0	18	165.69	2,982.37
DDU00003	DISCO DURO	TOSHIBA	EXT. 2TB CANVIO BASICS BLACK 3.0 & 2.0	25	263.89	6,597.25
DDU00004	DISCO DURO	TOSHIBA	PARA LAPTOP 2.5 HDD L200 MOBILE HARD DRIVE 1TB. HDWJ110XZSTA	7	147.26	1,030.85
DDU00005	DISCO DURO	SEAGATE	HD SEA 2TB SATA3 7200 64MB	14	219.81	3,077.37
DDU00006	DISCO DURO	SEAGATE	HD EXT 2TB 3.0 CANVIO BASIC	11	261.22	2,873.44
DDU00007	DISCO DURO	SEAGATE	HD WD 1TB SATA3 64MB BLUE	29	136.00	3,943.88
DDU00008	DISCO DURO	SEAGATE	HD EXT ELEMENTS 2.5 1TB USB 3.0	33	168.38	5,556.41
DDU00009	DISCO DURO	SEAGATE	HD TOS 1TB SATA2 5400 8MB NB	36	146.36	5,268.87
DDU00010	DISCO DURO	SEAGATE	HD SEA 1TB SATA3 7200 RPM	21	140.85	2,957.91
DDU00011	DISCO DURO	SEAGATE	HD EXT 1TB 3.0 CANVIO BASIC BL	28	164.17	4,596.66
MON00001	MONITOR	SAMSUNG	MON SAM HDM 18.5 LS19E310HY	17	244.95	4,164.08
MON00002	MONITOR	SAMSUNG	MON SAM LED 20" LS20D300NH	12	254.39	3,052.64
MON00003	MONITOR	SAMSUNG	MON SAM LED 21.5 LS22E310HY	21	425.33	8,931.96
MON00004	MONITOR	LG	MONITOR LG 18.5 LED 19M37A-B WIDE BLACK	16	266.43	4,262.83
MON00005	MONITOR	LG	MON LG LED 20" 20M47A	21	245.04	5,145.87
MON00006	MONITOR	LG	MONITOR LED 19.5" BENQ DL2020 WDESCREEN (DVD 36M	18	186.48	3,356.57
PLAC00001	PLACAS	INTEL	MB ASUS B85M-G R2.0 S/V/L DDR3	26	198.91	5,171.75
PLAC00002	PLACAS	INTEL	MB MSI INTL B85M-E45 SV/L DDR3	17	164.31	2,793.22
PLAC00003	PLACAS	INTEL	MB ASUS INTEL H81M-A SVL DDR3	18	140.14	2,522.45
PLAC00004	PLACAS	AMD	MB ASUS AMD A88X FM2 SVL DDR3	13	190.23	2,473.03
PLAC00005	PLACAS	AMD	MB ASUS B85M-G R2.0 S/ V/L DDR3	15	190.22	2,853.23
PLAC00006	PLACAS	AMD	MB ASUS A88XN	12	206.72	2,480.68
IMP00001	IMPRESORAS	HP	IMPRESORA HP LASERJET P1102M USB 220V	20	881.94	17,638.77
IMP00002	IMPRESORAS	HP	IMPRESORA HP LASER JET PRO P1102W 12M	18	258.68	4,656.33
IMP00003	IMPRESORAS	CANON	IMP CANON PIXMA E-401 LAM WH	21	82.07	1,723.41
IMP00004	IMPRESORAS	CANON	IMPRESORA CANON MULTIFUNCIONAL PIXMA MOD: E401	22	310.33	6,827.18
IMP00005	IMPRESORAS	CANON	IMP CANON MAXIFY IB4010	14	309.31	4,330.40
IMP00006	IMPRESORAS	CANON	IMP CANON PIXMA MG-2510	19	91.94	1,746.85
IMP00007	IMPRESORAS	CANON	PRINTER CANON E401 MULTIFUN	17	94.15	1,600.51
FUE00001	FUENTES	AVATEC	FUENTE AVATEC F600W BOX	25	27.57	689.16
FUE00002	FUENTES	AVATEC	FUENTE AVATEC PRP550W ENERMAX	16	97.20	1,555.23
FUE00003	FUENTES	AVATEC	FUENTE AVATEC BOX F600W	12	36.10	433.23
FUE00004	FUENTES	AVATEC	FUENTE AVATEC SFX 350W ATX	8	34.22	273.76

FUE00005	FUENTES	HALION	FUENTE DE PODER ATX 350W REAL HALION EN CAJA RETAIL	16	42.28	676.42
FUE00006	FUENTES	HALION	FUENTE DE PODER ATX 600W + P8 HALION EN CAJA RETAIL	13	29.20	379.60
FUE00007	FUENTES	HALION	FUENTE DE PODER MICRO-ATX 600W HALION EN CAJA RETAIL	26	33.32	866.31
GRA00001	GRABADOR	LG	GRABADOR DVD LG 24X8X16 CDRW 48X32X48 GH24NSD1 DEM NEG SATA	25	44.39	1,109.80
GRA00002	GRABADOR	LG	GRABADOR EXTERNO LG USB 2.0 8X DVD +R. ULTRA SLIM	21	65.62	1,378.00
GRA00003	GRABADOR	LG	GRABADOR DVD LG 24X8X16 CDRW 48X32X48 GH24NSD1 DEM NEG SATA	32	42.74	1,367.69
GRA00004	GRABADOR	LG	GRABADOR DVD LG GH24NSCO 504HBRK148862	35	55.96	1,958.43
MEM00001	MEMORIAS	HP	HP USB FLASH 8GB V150WK BLUE	30	8.73	261.84
MEM00002	MEMORIAS	KINGSTON	KING 8G D3 1866 KHX FURY BLUE	14	122.53	1,715.39
MEM00003	MEMORIAS	KINGSTON	KINGSTON 8GB USB 2.0 DATA TRAVELER SE9 METAL CASING	17	9.74	165.61
MEM00004	MEMORIAS	KINGSTON	KING USB DTSE9H/16GB CHAMPAGNE	63	13.94	878.17
MEM00005	MEMORIAS	KINGSTON	KING 4G D3 1866 KHX FURY BLUE	55	55.69	3,062.92
MEM00006	MEMORIAS	KINGSTON	KVR 4GB 1866 MHz DDR3 CL 10 DIMM HYPER X BLUE SERIES	59	63.38	3,739.42
MEM00007	MEMORIAS	KINGSTON	KINGSTON 8GB USB 2.0 DATA TRAVELER SE9 METAL CASING	23	9.83	225.99
MEM00008	MEMORIAS	KINGSTON	KVR 4GB 1333 MHz PC3-10600 DDR3 NON-ECC CL9 DIMM SR X 8	17	53.65	912.13
MEM00009	MEMORIAS	KINGSTON	MEM DIMM KING 4GB DDR3 1333	17	60.75	1,032.79
EST00001	ESTABILIZADORES	POWER	ESTABILIZER 2 RELEE DE 1KVA	28	28.72	804.04
EST00002	ESTABILIZADORES	POWER	ESTABILIZER SÓLIDO 1 2K C/TELF DE PV C	12	48.65	583.77
EST00003	ESTABILIZADORES	POWER	ESTABILIZER SÓLIDO DE 1 KV A 2 TRIAC	24	46.88	1,125.24
EST00004	ESTABILIZADORES	FORZA	1200VA MODELO FVR-1202 FORZA 24 M	8	32.51	260.07
ROU00001	ROUTER	TP-LINK	TP-LINK ROUTER INALAMBRICO SERIE N 2 ANTENAS	10	97.89	978.91
ROU00002	ROUTER	TP-LINK	TP-LINK ROUTER INALAM. SERIE N 150M 4 LAN + 1 WAN	20	77.33	1,546.57
MOD00001	MODEM	TP-LINK	TP-LINK MODEM ROUTER ADSL 4 PUERT. LAN WIFI 300 M	38	88.46	3,361.44
SWI00001	SWITCH	TP-LINK	TP-LINK SWITCH DESKTOP 5 PUERTOS 10/100 MBPS	48	30.59	1,468.21
SWI00002	SWITCH	TP-LINK	TP-LINK SWITCH DESKTOP 8 PUERTOS 10/100 MBPS	56	38.35	2,147.38
PUA00001	PUNTO DE ACCESO	TP-LINK	TP-LINK ACCESS POINT 300 MBPS WIRELESS N- 2 ANTENAS	10	117.62	1,176.16
TAV00001	TARJETA DE VIDEO	XFx	VGA 1G PC XFx HD5450 HDMI DDR3	25	87.75	2,193.86
TAV00002	TARJETA DE VIDEO	MSI	VGA 2G PC MSI GT730 V3 DDR3	23	186.75	4,295.21
TAR00001	TARJETA DE RED	TP-LINK	TP-LINK TARJETA DE RED PCI FAST ETHERNET 10/100 MBPS	34	20.80	707.36
TAR00002	TARJETA DE RED	TP-LINK	TP-LINK N TARJETA DE RED WIRELESS 150M PCI-E	27	32.63	881.07
CAS00001	CASE	AVATEC	CCA-3315BS 600W	23	63.24	1,454.42
CAS00002	CASE	AVATEC	CCA-3206BR 600W	14	63.28	885.87
CAS00003	CASE	AVATEC	H661BL 600 W	24	73.65	1,767.67
CAS00004	CASE	AVATEC	CCA-3221BS 600W	21	73.69	1,547.43
CAS00005	CASE	AVATEC	CCA -3604BL 600W	14	85.28	1,193.91
CAS00006	CASE	HALION	MICRO ATX TC510BS 600W GRIS	13	76.37	992.87
COO00001	COOLER	AVATEC	LAPTOP CCL-2033B	19	39.27	746.05
COO00002	COOLER	AVATEC	COOLER LAPTOP AVATEC 2058B	10	34.40	344.04
TEC00001	TECLADOS	CYBERTEL	EVOLUTION CYB K101 TECLADO USB	21	11.90	249.84
TEC00002	TECLADOS	MICRONICS	NEON MIC K600 TECLADO NUMERICO USB MICRONICS	5	14.19	70.97
TEC00003	TECLADOS	LOGITECH	KB USB LOG K120 SP	27	19.22	518.99
TEC00004	TECLADOS	GENIUS	TECLADO USB GENIUS KB-125	19	15.21	289.00
TEC00005	TECLADOS	HALION	TECLADO MULTIMEDIA HALION HA-613 USB NEGRO	19	13.81	262.32

TEC00006	TECLADOS	HALION	MINI TECLADO STANDARD HALION KB-881 USB, TECLAS PLANAS	15	14.92	223.84
MOU00001	MOUSE	GENIUS	MODEL RS-DX-110 USB BLACK 65	20	9.37	187.49
MOU00002	MOUSE	GENIUS	MOUSE GENIUS DX-110 USB OPTICO BLACK	3	10.52	31.55
MOU00003	MOUSE	LOGITECH	MOUSE LOGITECH M90 USB NEGRO	4	10.53	42.10
MOU00004	MOUSE	HALION	MOUSE HERMES MINI M1858 HALION USB RETRACTIL (VARIOS COLORES)	4	10.44	41.77
MOU00005	MOUSE	MICRONICS	THERODACTIL SHINNING WHT MIC M615 MOUSE GAMER USB MICRONICS	7	21.96	153.71
PDM00001	PAD MOUSE	SIGMA	PAD MOUSE SIG X5 SIGMA	3	5.73	17.18
PDM00002	PAD MOUSE	SIGMA	PAD MOUSE GAMER SIG X7 SIGMA	15	5.64	84.66
PAR00001	PARLANTES	GENIUS	PARLANTE GENIUS SP-S110 220V 1W NEGRO	15	15.05	225.82
PAR00002	PARLANTES	HALION	PARLANTE 2.0 USB HALION 8020 PMPO 300W	9	13.41	120.72
PAR00003	PARLANTES	HALION	PARLANTE BLUETOOTH CHUPON BS-01 DATAONE VERDE	12	13.37	160.40
TIN00001	TINTA	EPSON	TINTA EPSON L200 DIFERENTES COLORES	7	22.85	159.92
TIN00002	TINTA	CANON	TINTA CANON CL-221 TRICOLOR	5	52.89	264.46
TIN00003	TINTA	CANON	TINTA CANON PG-146 (9ML)	7	49.02	343.16
TIN00004	TINTA	HP	TINTA HP DJ D2530/D2560/F4280 COLOR (NO.60) 160 PAG	4	58.81	235.24
TIN00005	TINTA	HP	TINTA HP DJ INK ADVANTAGE 2515/3515 (Nº662) BLACK (120 PAG)	19	24.39	463.38
TIN00006	TINTA	HP	TINTA HP OJ J5780/PS C4240/PS C5240 (Nº74) BK 200P	36	45.87	1,651.18
TON00001	TONER	HP	TONER HP 35A DUAL PACK	23	286.30	6,584.92
TON00002	TONER	HP	TONER HP DUAL PACH 78A	20	324.62	6,492.40
TON00003	TONER	HP	TONER HP 83A DUAL PACK	29	299.07	8,673.03
REG00001	REGLETA	FORZA	PROMO FORZA UPS NT-502U +REGLETA FPS-005B	26	98.23	2,553.89
CAB00001	CABLES	AVATEC	CABLE UTP CAT 5E 306M AVATEC	33	97.83	3,228.48
ADA00001	ADAPTORES	AVATEC	ADAPTADOR PARA LAPTOP 19V 3.42A	15	28.83	432.38
ADA00002	ADAPTORES	AVATEC	ADAPTADOR DE ENCHUFE	12	31.94	383.30
ADA00003	ADAPTORES	TP LINK	TP-LINK ADAPTADOR INALM.USB 150 MBPS 1000 MW ANT 5 DBI	40	53.59	2,143.55
AUD00001	AUDIFONOS	MICRONICS	CITRIX 1 BLK/RED MIC H710 AURICULAR +MICROFONO MICRONICS	14	12.04	168.50
AUD00002	AUDIFONOS	LOGITECH	LOGITECH STEREO HEADSET H10	37	17.14	634.30
MIC00001	MICROFONOS	HALION	MICROFONO AURICULAR HALION T-3 C/MICROFONO	41	13.02	533.90
MIC00002	MICROFONOS	HALION	MICROFONO PEDESTAL HALION TM-3 NEGRO	32	11.89	380.33
TOTAL VALOR EN LIBROS					259,167.86	

ANEXO N° 2: INFORME TÉCNICO DE LA DESVALORIZACIÓN

INFORME DE TASACION N° 29089-2-PAR-2016

SRS. : SILCOMPUTER S.R.L.

ATT. : TASSADORES S.A.

CLIENTE : SILCOMPUTER S.R.L.

TIPO DE BIEN : ARTÍCULOS DE INFORMÁTICA

PERSONA DE CONTACTO : ING. MIGUEL RIOS BLANCA

FECHA DE TASACION : 03 DE DICIEMBRE DE 2016.

OBJETIVO DE LA TASACIÓN

FINALIDAD

El objetivo del presente informe de tasación es determinar el Valor Comercial de los artículos informáticos (mercadería), que clasifica como bienes muebles, de conformidad a lo establecido en el Reglamento Nacional de Tasaciones del Perú vigente.

INSTRUCCIONES RECIBIDAS

Recibimos por encargo del cliente, las instrucciones para realizar la valuación de ARTÍCULOS DE INFORMÁTICA y se contó con la debida autorización correspondiente por parte del cliente para la inspección de los almacenes y su mercadería.

DETALLE DE LA LABOR REALIZADA

Se realizó la valuación a fecha 03 de Diciembre del 2016, y se recopiló, evaluó y analizó la documentación administrativa-contable proporcionada (documentación sustentatorio).

DATOS DE LOS ARTÍCULOS DE TASACIÓN

DESCRIPCIÓN

La Empresa Comercial SILCOMPUTER S.R.L., tiene en su almacén artículos informáticos que por sus características de capacidad ha disminuido su demanda, presentando indicios de obsolescencia por avance tecnológico.

CARÁCTERÍSTICAS

PRODUCTO	MARCAS	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
DISCO DURO	TOSHIBA	2.5" 500GB 7MM SATA 5400RPM	24
DISCO DURO	TOSHIBA	EXT. 1TB CANVIO BASICS BLACK 3.0 & 2.0	18
DISCO DURO	SEAGATE	HD WD 1TB SATA3 64MB BLUE	29
DISCO DURO	SEAGATE	HD EXT ELEMENTS 2.5 1TB USB 3.0	33
DISCO DURO	SEAGATE	HD TOS 1TB SATA2 5400 8MB NB	36
DISCO DURO	SEAGATE	HD SEA 1TB SATA3 7200 RPM	21
DISCO DURO	SEAGATE	HD EXT 1TB 3.0 CANVIO BASIC BL	28

VALORIZACIÓN**VALOR COMERCIAL TOTAL****S/. 16,820.00**

Se considera que el Valor de Tasación Directa refleja adecuadamente el Valor Comercial, teniendo en cuenta la situación actual del mercado.

PRODUCTO	MARCAS	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR COMERCIAL UNITARIO	VALOR COMERCIAL TOTAL
DISCO DURO	TOSHIBA	2.5" 500GB 7MM SATA 5400RPM	24	90.00	2,160.00
DISCO DURO	TOSHIBA	EXT. 1TB CANVIO BASICS BLACK 3.0 & 2.0	18	100.00	1,800.00
DISCO DURO	SEAGATE	HD WD 1TB SATA3 64MB BLUE	29	80.00	2,320.00
DISCO DURO	SEAGATE	HD EXT ELEMENTS 2.5 1TB USB 3.0	33	90.00	2,970.00
DISCO DURO	SEAGATE	HD TOS 1TB SATA2 5400 8MB NB	36	80.00	2,880.00
DISCO DURO	SEAGATE	HD SEA 1TB SATA3 7200 RPM	21	90.00	1,890.00
DISCO DURO	SEAGATE	HD EXT 1TB 3.0 CANVIO BASIC BL	28	100.00	2,800.00
					16,820.00

VALOR NETO DE REALIZACIÓN TOTAL**S/ 13,456.00**

Para determinar el Valor de Realización se ajustó el Valor Comercial por un factor de realización de 0.80, teniendo en cuenta la situación actual del mercado así como los gastos de venta, comisiones, avisos, etc. detallados como, gastos de publicidad 2.00%, Gastos de tasación 0.20%, comisión de ventas 5.00%, y estimación de descuento por remate 10.00%, otros 0.80%.

PRODUCTO	MARCAS	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR NETO REALIZABLE UNITARIO	VALOR NETO REALIZABLE TOTAL
DISCO DURO	TOSHIBA	2.5" 500GB 7MM SATA 5400RPM	24	72.00	1,728.00
DISCO DURO	TOSHIBA	EXT. 1TB CANVIO BASICS BLACK 3.0 & 2.0	18	80.00	1,440.00
DISCO DURO	SEAGATE	HD WD 1TB SATA3 64MB BLUE	29	64.00	1,856.00
DISCO DURO	SEAGATE	HD EXT ELEMENTS 2.5 1TB USB 3.0	33	72.00	2,376.00
DISCO DURO	SEAGATE	HD TOS 1TB SATA2 5400 8MB NB	36	64.00	2,304.00
DISCO DURO	SEAGATE	HD SEA 1TB SATA3 7200 RPM	21	72.00	1,512.00
DISCO DURO	SEAGATE	HD EXT 1TB 3.0 CANVIO BASIC BL	28	80.00	2,240.00
					13,456.00
Arequipa, 28 de Diciembre del 2016.					

ANEXO Nº 3: INVENTARIO INICIAL DE MERCADERÍAS 2017

CÓDIGO	PRODUCTO	MARCAS	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO PROMEDIO	VALOR EN LIBROS
CPU00001	CPU/PROCESADOR	AMD	A8-7600 QUAD CORE 3.1-3.8 GHZ 4MB RADEON R7 SOCKET FM2+65W	16	227.52	3,640.34
CPU00002	CPU/PROCESADOR	AMD	A8-7600 3.8GHZ SOCKET FM2 + RADEON R 38M	33	193.59	6,388.56
CPU00003	CPU/PROCESADOR	AMD	PROC AMD A8-7600 3.10GHZ FM2	12	231.13	2,773.53
CPU00004	CPU/PROCESADOR	AMD	PROCE AMD A10-7700K 3.8 GHZ TURBO 4 MB	18	387.81	6,980.57
CPU00005	CPU/PROCESADOR	INTEL	PROC INT CORE I3-4170 3.70GHZ	19	344.88	6,552.73
CPU00006	CPU/PROCESADOR	INTEL	PROCE INTEL CORE I7-4790 3.6 GHZ 1150	5	1018.15	5,090.74
CPU00007	CPU/PROCESADOR	INTEL	PROC INT CORE I5-4460 3.20 GHZ	16	552.08	8,833.34
DDU00001	DISCO DURO	TOSHIBA	2.5" 500GB 7MM SATA 5400RPM	24	130.88	3,141.12
DDU00002	DISCO DURO	TOSHIBA	EXT. 1TB CANVIO BASICS BLACK 3.0 & 2.0	18	165.69	2,982.37
DDU00003	DISCO DURO	TOSHIBA	EXT. 2TB CANVIO BASICS BLACK 3.0 & 2.0	25	263.89	6,597.25
DDU00004	DISCO DURO	TOSHIBA	PARA LAPTOP 2.5 HDD L200 MOBILE HARD DRIVE 1TB. HDWJ110XZSTA	7	147.26	1,030.85
DDU00005	DISCO DURO	SEAGATE	HD SEA 2TB SATA3 7200 64MB	14	219.81	3,077.37
DDU00006	DISCO DURO	SEAGATE	HD EXT 2TB 3.0 CANVIO BASIC	11	261.22	2,873.44
DDU00007	DISCO DURO	SEAGATE	HD WD 1TB SATA3 64MB BLUE	29	136.00	3,943.88
DDU00008	DISCO DURO	SEAGATE	HD EXT ELEMENTS 2.5 1TB USB 3.0	33	168.38	5,556.41
DDU00009	DISCO DURO	SEAGATE	HD TOS 1TB SATA2 5400 8MB NB	36	146.36	5,268.87
DDU00010	DISCO DURO	SEAGATE	HD SEA 1TB SATA3 7200 RPM	21	140.85	2,957.91
DDU00011	DISCO DURO	SEAGATE	HD EXT 1TB 3.0 CANVIO BASIC BL	28	164.17	4,596.66
MON00001	MONITOR	SAMSUNG	MON SAM HDM 18.5 LS19E310HY	17	244.95	4,164.08
MON00002	MONITOR	SAMSUNG	MON SAM LED 20" LS20D300NH	12	254.39	3,052.64
MON00003	MONITOR	SAMSUNG	MON SAM LED 21.5 LS22E310HY	21	425.33	8,931.96
MON00004	MONITOR	LG	MONITOR LG 18.5 LED 19M37A-B WIDE BLACK	16	266.43	4,262.83
MON00005	MONITOR	LG	MON LG LED 20" 20M47A	21	245.04	5,145.87
MON00006	MONITOR	LG	MONITOR LED 19.5" BENQ DL2020 WDESCREEN (DVD 36M	18	186.48	3,356.57

PLAC00001	PLACAS	INTEL	MB ASUS B85M-G R2.0 S/V/L DDR3	26	198.91	5,171.75
PLAC00002	PLACAS	INTEL	MB MSI INTL B85M-E45 SV/L DDR3	17	164.31	2,793.22
PLAC00003	PLACAS	INTEL	MB ASUS INTEL H81M-A SVL DDR3	18	140.14	2,522.45
PLAC00004	PLACAS	AMD	MB ASUS AMD A88X FM2 SVL DDR3	13	190.23	2,473.03
PLAC00005	PLACAS	AMD	MB ASUS B85M-G R2.0 S/ V/L DDR3	15	190.22	2,853.23
PLAC00006	PLACAS	AMD	MB ASUS A88XN	12	206.72	2,480.68
IMP00001	IMPRESORAS	HP	IMPRESORA HP LASERJET P1102M USB 220V	20	881.94	17,638.77
IMP00002	IMPRESORAS	HP	IMPRESORA HP LASER JET PRO P1102W 12M	18	258.68	4,656.33
IMP00003	IMPRESORAS	CANON	IMP CANON PIXMA E-401 LAM WH	21	82.07	1,723.41
IMP00004	IMPRESORAS	CANON	IMPRESORA CANON MULTIFUNCIONAL PIXMA MOD: E401	22	310.33	6,827.18
IMP00005	IMPRESORAS	CANON	IMP CANON MAXIFY IB4010	14	309.31	4,330.40
IMP00006	IMPRESORAS	CANON	IMP CANON PIXMA MG-2510	19	91.94	1,746.85
IMP00007	IMPRESORAS	CANON	PRINTER CANON E401 MULTIFUN	17	94.15	1,600.51
FUE00001	FUENTES	AVATEC	FUENTE AVATEC F600W BOX	25	27.57	689.16
FUE00002	FUENTES	AVATEC	FUENTE AVATEC PRP550W ENERMAX	16	97.20	1,555.23
FUE00003	FUENTES	AVATEC	FUENTE AVATEC BOX F600W	12	36.10	433.23
FUE00004	FUENTES	AVATEC	FUENTE AVATEC SFX 350W ATX	8	34.22	273.76
FUE00005	FUENTES	HALION	FUENTE DE PODER ATX 350W REAL HALION EN CAJA RETAIL	16	42.28	676.42
FUE00006	FUENTES	HALION	FUENTE DE PODER ATX 600W + P8 HALION EN CAJA RETAIL	13	29.20	379.60
FUE00007	FUENTES	HALION	FUENTE DE PODER MICRO-ATX 600W HALION EN CAJA RETAIL	26	33.32	866.31
GRA00001	GRABADOR	LG	GRABADOR DVD LG 24X8X16 CDRW 48X32X48 GH24NSD1 DEM NEG SATA	25	44.39	1,109.80
GRA00002	GRABADOR	LG	GRABADOR EXTERNO LG USB 2.0 8X DVD +R. ULTRA SLIM	21	65.62	1,378.00
GRA00003	GRABADOR	LG	GRABADOR DVD LG 24X8X16 CDRW 48X32X48 GH24NSD1 DEM NEG SATA	32	42.74	1,367.69
GRA00004	GRABADOR	LG	GRABADOR DVD LG GH24NSCO 504HBRK148862	35	55.96	1,958.43
MEM00001	MEMORIAS	HP	HP USB FLASH 8GB V150WK BLUE	30	8.73	261.84
MEM00002	MEMORIAS	KINGSTON	KING 8G D3 1866 KHX FURY BLUE	14	122.53	1,715.39
MEM00003	MEMORIAS	KINGSTON	KINGSTON 8GB USB 2.0 DATA TRAVELER SE9 METAL CASING	17	9.74	165.61
MEM00004	MEMORIAS	KINGSTON	KING USB DTSE9H/16GB CHAMPAGNE	63	13.94	878.17
MEM00005	MEMORIAS	KINGSTON	KING 4G D3 1866 KHX FURY BLUE	55	55.69	3,062.92

MEM00006	MEMORIAS	KINGSTON	KVR 4GB 1866 MHz DDR3 CL 10 DIMM HYPER X BLUE SERIES	59	63.38	3,739.42
MEM00007	MEMORIAS	KINGSTON	KINGSTON 8GB USB 2.0 DATA TRAVELER SE9 METAL CASING	23	9.83	225.99
MEM00008	MEMORIAS	KINGSTON	KVR 4GB 1333 MHz PC3-10600 DDR3 NON-ECC CL9 DIMM SR X 8	17	53.65	912.13
MEM00009	MEMORIAS	KINGSTON	MEM DIMM KING 4GB DDR3 1333	17	60.75	1,032.79
EST00001	ESTABILIZADORES	POWER	ESTABILIZER 2 RELEE DE 1KVA	28	28.72	804.04
EST00002	ESTABILIZADORES	POWER	ESTABILIZER SÓLIDO 1 2K C/TELF DE PV C	12	48.65	583.77
EST00003	ESTABILIZADORES	POWER	ESTABILIZER SÓLIDO DE 1 KV A 2 TRIAC	24	46.88	1,125.24
EST00004	ESTABILIZADORES	FORZA	1200VA MODELO FVR-1202 FORZA 24 M	8	32.51	260.07
ROU00001	ROUTER	TP-LINK	TP-LINK ROUTER INALAMBRICO SERIE N 2 ANTENAS	10	97.89	978.91
ROU00002	ROUTER	TP-LINK	TP-LINK ROUTER INALAM. SERIE N 150M 4 LAN + 1 WAN	20	77.33	1,546.57
MOD00001	MODEM	TP-LINK	TP-LINK MODEM ROUTER ADSL 4 PUERT. LAN WIFI 300 M	38	88.46	3,361.44
SWI00001	SWITCH	TP-LINK	TP-LINK SWITCH DESKTOP 5 PUERTOS 10/100 MBPS	48	30.59	1,468.21
SWI00002	SWITCH	TP-LINK	TP-LINK SWITCH DESKTOP 8 PUERTOS 10/100 MBPS	56	38.35	2,147.38
PUA00001	PUNTO DE ACCESO	TP-LINK	TP-LINK ACCESS POINT 300 MBPS WIRELESS N- 2 ANTENAS	10	117.62	1,176.16
TAV00001	TARJETA DE VIDEO	XFX	VGA 1G PC XFX HD5450 HDMI DDR3	25	87.75	2,193.86
TAV00002	TARJETA DE VIDEO	MSI	VGA 2G PC MSI GT730 V3 DDR3	23	186.75	4,295.21
TAR00001	TARJETA DE RED	TP-LINK	TP-LINK TARJETA DE RED PCI FAST ETHERNET 10/100 MBPS	34	20.80	707.36
TAR00002	TARJETA DE RED	TP-LINK	TP-LINK N TARJETA DE RED WIRELESS 150M PCI-E	27	32.63	881.07
CAS00001	CASE	AVATEC	CCA-3315BS 600W	23	63.24	1,454.42
CAS00002	CASE	AVATEC	CCA-3206BR 600W	14	63.28	885.87
CAS00003	CASE	AVATEC	H661BL 600 W	24	73.65	1,767.67
CAS00004	CASE	AVATEC	CCA-3221BS 600W	21	73.69	1,547.43
CAS00005	CASE	AVATEC	CCA -3604BL 600W	14	85.28	1,193.91
CAS00006	CASE	HALION	MICRO ATX TC510BS 600W GRIS	13	76.37	992.87
COO00001	COOLER	AVATEC	LAPTOP CCL-2033B	19	39.27	746.05
COO00002	COOLER	AVATEC	COOLER LAPTOP AVATEC 2058B	10	34.40	344.04
TEC00001	TECLADOS	CYBERTEL	EVOLUTION CYB K101 TECLADO USB	21	11.90	249.84
TEC00002	TECLADOS	MICRONICS	NEON MIC K600 TECLADO NUMERICO USB MICRONICS	5	14.19	70.97
TEC00003	TECLADOS	LOGITECH	KB USB LOG K120 SP	27	19.22	518.99

TEC00004	TECLADOS	GENIUS	TECLADO USB GENIUS KB-125	19	15.21	289.00
TEC00005	TECLADOS	HALION	TECLADO MULTIMEDIA HALION HA-613 USB NEGRO	19	13.81	262.32
TEC00006	TECLADOS	HALION	MINI TECLADO STANDARD HALION KB-881 USB, TECLAS PLANAS	15	14.92	223.84
MOU00001	MOUSE	GENIUS	MODEL RS-DX-110 USB BLACK 65	20	9.37	187.49
MOU00002	MOUSE	GENIUS	MOUSE GENIUS DX-110 USB OPTICO BLACK	3	10.52	31.55
MOU00003	MOUSE	LOGITECH	MOUSE LOGITECH M90 USB NEGRO	4	10.53	42.10
MOU00004	MOUSE	HALION	MOUSE HERMES MINI M1858 HALION USB RETRACTIL (VARIOS COLORES)	4	10.44	41.77
MOU00005	MOUSE	MICRONICS	THERODACTIL SHINNING WHT MIC M615 MOUSE GAMER USB MICRONICS	7	21.96	153.71
PDM00001	PAD MOUSE	SIGMA	PAD MOUSE SIG X5 SIGMA	3	5.73	17.18
PDM00002	PAD MOUSE	SIGMA	PAD MOUSE GAMER SIG X7 SIGMA	15	5.64	84.66
PAR00001	PARLANTES	GENIUS	PARLANTE GENIUS SP-S110 220V 1W NEGRO	15	15.05	225.82
PAR00002	PARLANTES	HALION	PARLANTE 2.0 USB HALION 8020 PMPO 300W	9	13.41	120.72
PAR00003	PARLANTES	HALION	PARLANTE BLUETOOTH CHUPON BS-01 DATAONE VERDE	12	13.37	160.40
TIN00001	TINTA	EPSON	TINTA EPSON L200 DIFERENTES COLORES	7	22.85	159.92
TIN00002	TINTA	CANON	TINTA CANON CL-221 TRICOLOR	5	52.89	264.46
TIN00003	TINTA	CANON	TINTA CANON PG-146 (9ML)	7	49.02	343.16
TIN00004	TINTA	HP	TINTA HP DJ D2530/D2560/F4280 COLOR (NO.60) 160 PAG	4	58.81	235.24
TIN00005	TINTA	HP	TINTA HP DJ INK ADVANTAGE 2515/3515 (Nº662) BLACK (120 PAG)	19	24.39	463.38
TIN00006	TINTA	HP	TINTA HP OJ J5780/PS C4240/PS C5240 (Nº74) BK 200P	36	45.87	1,651.18
TON00001	TONER	HP	TONER HP 35A DUAL PACK	23	286.30	6,584.92
TON00002	TONER	HP	TONER HP DUAL PACH 78A	20	324.62	6,492.40
TON00003	TONER	HP	TONER HP 83A DUAL PACK	29	299.07	8,673.03
REG00001	REGLETA	FORZA	PROMO FORZA UPS NT-502U +REGLETA FPS-005B	26	98.23	2,553.89
CAB00001	CABLES	AVATEC	CABLE UTP CAT 5E 306M AVATEC	33	97.83	3,228.48
ADA00001	ADAPTORES	AVATEC	ADAPTADOR PARA LAPTOP 19V 3.42A	15	28.83	432.38
ADA00002	ADAPTORES	AVATEC	ADAPTADOR DE ENCHUFE	12	31.94	383.30
ADA00003	ADAPTORES	TP LINK	TP-LINK ADAPTADOR INALM.USB 150 MBPS 1000 MW ANT 5 DBI	40	53.59	2,143.55
AUD00001	AUDIFONOS	MICRONICS	CITRIX 1 BLK/RED MIC H710 AURICULAR +MICROFONO MICRONICS	14	12.04	168.50
AUD00002	AUDIFONOS	LOGITECH	LOGITECH STEREO HEADSET H10	37	17.14	634.30

MIC00001	MICROFONOS	HALION	MICROFONO AURICULAR HALION T-3 C/MICROFONO	41	13.02	533.90
MIC00002	MICROFONOS	HALION	MICROFONO PEDESTAL HALION TM-3 NEGRO	32	11.89	380.33
TOTAL VALOR EN LIBROS						259,167.86

ANEXO Nº 4: INVENTARIO FINAL DE MERCADERÍAS 2017

CÓDIGO	PRODUCTO	MARCAS	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO PROMEDIO	VALOR EN LIBROS
CPU00001	CPU/PROCESADOR	AMD	A8-7600 QUAD CORE 3.1-3.8 GHZ 4MB RADEON R7 SOCKET FM2+65W	25	227.47	5,686.85
CPU00002	CPU/PROCESADOR	AMD	A8-7600 3.8GHZ SOCKET FM2 + RADEON R 38M	33	194.12	6,405.98
CPU00003	CPU/PROCESADOR	AMD	PROC AMD A8-7600 3.10GHZ FM2	14	231.25	3,237.48
CPU00004	CPU/PROCESADOR	AMD	PROCE AMD A10-7700K 3.8 GHZ TURBO 4 MB	12	387.91	4,654.91
CPU00005	CPU/PROCESADOR	INTEL	PROC INT CORE I3-4170 3.70GHZ	8	344.90	2,759.18
CPU00006	CPU/PROCESADOR	INTEL	PROCE INTEL CORE I7-4790 3.6 GHZ 1150	1	1,018.08	1,018.08
CPU00007	CPU/PROCESADOR	INTEL	PROC INT CORE I5-4460 3.20 GHZ	17	552.08	9,385.35
DDU00001	DISCO DURO	TOSHIBA	2.5" 500GB 7MM SATA 5400RPM	24	130.88	3,141.12
DDU00002	DISCO DURO	TOSHIBA	EXT. 1TB CANVIO BASICS BLACK 3.0 & 2.0	18	165.69	2,982.37
DDU00003	DISCO DURO	TOSHIBA	EXT. 2TB CANVIO BASICS BLACK 3.0 & 2.0	30	263.88	7,916.49
DDU00004	DISCO DURO	TOSHIBA	PARA LAPTOP 2.5 HDD L200 MOBILE HARD DRIVE 1TB. HDWJ110XZSTA	19	147.47	2,801.84
DDU00005	DISCO DURO	SEAGATE	HD SEA 2TB SATA3 7200 64MB	10	219.90	2,198.97
DDU00006	DISCO DURO	SEAGATE	HD EXT 2TB 3.0 CANVIO BASIC	13	261.18	3,395.34
DDU00007	DISCO DURO	SEAGATE	HD WD 1TB SATA3 64MB BLUE	29	136.00	3,943.88
DDU00008	DISCO DURO	SEAGATE	HD EXT ELEMENTS 2.5 1TB USB 3.0	33	168.38	5,556.41
DDU00009	DISCO DURO	SEAGATE	HD TOS 1TB SATA2 5400 8MB NB	36	146.36	5,268.87
DDU00010	DISCO DURO	SEAGATE	HD SEA 1TB SATA3 7200 RPM	21	140.85	2,957.91
DDU00011	DISCO DURO	SEAGATE	HD EXT 1TB 3.0 CANVIO BASIC BL	28	164.17	4,596.66
MON00001	MONITOR	SAMSUNG	MON SAM HDM 18.5 LS19E310HY	23	244.96	5,634.13

MON00002	MONITOR	SAMSUNG	MON SAM LED 20" LS20D300NH	12	254.39	3,052.64
MON00003	MONITOR	SAMSUNG	MON SAM LED 21.5 LS22E310HY	27	425.32	11,483.77
MON00004	MONITOR	LG	MONITOR LG 18.5 LED 19M37A-B WIDE BLACK	19	266.42	5,061.97
MON00005	MONITOR	LG	MON LG LED 20" 20M47A	31	245.18	7,600.47
MON00006	MONITOR	LG	MONITOR LED 19.5" BENQ DL2020 WDESCREEN (DVD 36M	22	186.49	4,102.78
PLAC00001	PLACAS	INTEL	MB ASUS B85M-G R2.0 S/V/L DDR3	30	198.93	5,968.02
PLAC00002	PLACAS	INTEL	MB MSI INTL B85M-E45 SV/L DDR3	17	164.32	2,793.39
PLAC00003	PLACAS	INTEL	MB ASUS INTEL H81M-A SVL DDR3	22	140.19	3,084.24
PLAC00004	PLACAS	AMD	MB ASUS AMD A88X FM2 SVL DDR3	17	190.10	3,231.70
PLAC00005	PLACAS	AMD	MB ASUS B85M-G R2.0 S/ V/L DDR3	18	190.13	3,422.33
PLAC00006	PLACAS	AMD	MB ASUS A88XN	14	206.79	2,895.07
IMP00001	IMPRESORAS	HP	IMPRESORA HP LASERJET P1102M USB 220V	25	881.92	22,048.03
IMP00002	IMPRESORAS	HP	IMPRESORA HP LASER JET PRO P1102W 12M	22	258.63	5,689.80
IMP00003	IMPRESORAS	CANON	IMP CANON PIXMA E-401 LAM WH	23	82.05	1,887.24
IMP00004	IMPRESORAS	CANON	IMPRESORA CANON MULTIFUNCIONAL PIXMA MOD: E401	25	310.35	7,758.65
IMP00005	IMPRESORAS	CANON	IMP CANON MAXIFY IB4010	13	309.35	4,021.52
IMP00006	IMPRESORAS	CANON	IMP CANON PIXMA MG-2510	20	91.95	1,839.04
IMP00007	IMPRESORAS	CANON	PRINTER CANON E401 MULTIFUN	19	94.16	1,788.97
FUE00001	FUENTES	AVATEC	FUENTE AVATEC F600W BOX	30	27.53	825.83
FUE00002	FUENTES	AVATEC	FUENTE AVATEC PRP550W ENERMAX	20	97.18	1,943.62
FUE00003	FUENTES	AVATEC	FUENTE AVATEC BOX F600W	23	36.11	830.55
FUE00004	FUENTES	AVATEC	FUENTE AVATEC SFX 350W ATX	10	34.08	340.76
FUE00005	FUENTES	HALION	FUENTE DE PODER ATX 350W REAL HALION EN CAJA RETAIL	18	42.34	762.14
FUE00006	FUENTES	HALION	FUENTE DE PODER ATX 600W + P8 HALION EN CAJA RETAIL	11	29.17	320.89
FUE00007	FUENTES	HALION	FUENTE DE PODER MICRO-ATX 600W HALION EN CAJA RETAIL	43	33.48	1,439.55
GRA00001	GRABADOR	LG	GRABADOR DVD LG 24X8X16 CDRW 48X32X48 GH24NSD1 DEM NEG SATA	31	44.35	1,374.76
GRA00002	GRABADOR	LG	GRABADOR EXTERNO LG USB 2.0 8X DVD +R. ULTRA SLIM	31	65.60	2,033.64
GRA00003	GRABADOR	LG	GRABADOR DVD LG 24X8X16 CDRW 48X32X48 GH24NSD1 DEM NEG SATA	52	42.76	2,223.66
GRA00004	GRABADOR	LG	GRABADOR DVD LG GH24NSCO 504HBRK148862	55	55.90	3,074.61

MEM00001	MEMORIAS	HP	HP USB FLASH 8GB V150WK BLUE	40	8.69	347.70
MEM00002	MEMORIAS	KINGSTON	KING 8G D3 1866 KHX FURY BLUE	16	122.56	1,960.93
MEM00003	MEMORIAS	KINGSTON	KINGSTON 8GB USB 2.0 DATA TRAVELER SE9 METAL CASING	15	9.75	146.22
MEM00004	MEMORIAS	KINGSTON	KING USB DTSE9H/16GB CHAMPAGNE	77	13.64	1,050.24
MEM00005	MEMORIAS	KINGSTON	KING 4G D3 1866 KHX FURY BLUE	65	55.71	3,620.84
MEM00006	MEMORIAS	KINGSTON	KVR 4GB 1866 MHz DDR3 CL 10 DIMM HYPER X BLUE SERIES	88	63.33	5,572.74
MEM00007	MEMORIAS	KINGSTON	KINGSTON 8GB USB 2.0 DATA TRAVELER SE9 METAL CASING	44	9.83	432.54
MEM00008	MEMORIAS	KINGSTON	KVR 4GB 1333 MHz PC3-10600 DDR3 NON-ECC CL9 DIMM SR X 8	27	53.67	1,449.06
MEM00009	MEMORIAS	KINGSTON	MEM DIMM KING 4GB DDR3 1333	27	60.68	1,638.37
EST00001	ESTABILIZADORES	POWER	ESTABILIZER 2 RELEE DE 1KVA	38	28.74	1,091.94
EST00002	ESTABILIZADORES	POWER	ESTABILIZER SÓLIDO 1 2K C/TELF DE PV C	27	48.69	1,314.69
EST00003	ESTABILIZADORES	POWER	ESTABILIZER SÓLIDO DE 1 KV A 2 TRIAC	44	47.03	2,069.27
EST00004	ESTABILIZADORES	FORZA	1200VA MODELO FVR-1202 FORZA 24 M	21	32.48	682.05
ROU00001	ROUTER	TP-LINK	TP-LINK ROUTER INALAMBRICO SERIE N 2 ANTENAS	20	97.96	1,959.20
ROU00002	ROUTER	TP-LINK	TP-LINK ROUTER INALAM. SERIE N 150M 4 LAN + 1 WAN	30	77.30	2,318.95
MOD00001	MODEM	TP-LINK	TP-LINK MODEM ROUTER ADSL 4 PUERT. LAN WIFI 300 M	58	91.67	5,316.99
SWI00001	SWITCH	TP-LINK	TP-LINK SWITCH DESKTOP 5 PUERTOS 10/100 MBPS	62	30.57	1,895.48
SWI00002	SWITCH	TP-LINK	TP-LINK SWITCH DESKTOP 8 PUERTOS 10/100 MBPS	67	38.36	2,570.41
PUA00001	PUNTO DE ACCESO	TP-LINK	TP-LINK ACCESS POINT 300 MBPS WIRELESS N- 2 ANTENAS	8	117.67	941.37
TAV00001	TARJETA DE VIDEO	XFX	VGA 1G PC XFX HD5450 HDMI DDR3	21	87.84	1,844.58
TAV00002	TARJETA DE VIDEO	MSI	VGA 2G PC MSI GT730 V3 DDR3	9	186.53	1,678.76
TAR00001	TARJETA DE RED	TP-LINK	TP-LINK TARJETA DE RED PCI FAST ETHERNET 10/100 MBPS	39	20.79	810.68
TAR00002	TARJETA DE RED	TP-LINK	TP-LINK N TARJETA DE RED WIRELESS 150M PCI-E	24	32.65	783.66
CAS00001	CASE	AVATEC	CCA-3315BS 600W	22	63.24	1,391.27
CAS00002	CASE	AVATEC	CCA-3206BR 600W	10	63.24	632.40
CAS00003	CASE	AVATEC	H661BL 600 W	10	73.72	737.25
CAS00004	CASE	AVATEC	CCA-3221BS 600W	16	73.70	1,179.16
CAS00005	CASE	AVATEC	CCA -3604BL 600W	7	85.05	595.36
CAS00006	CASE	HALION	MICRO ATX TC510BS 600W GRIS	11	76.36	839.98

COO00001	COOLER	AVATEC	LAPTOP CCL-2033B	14	39.41	551.77
COO00002	COOLER	AVATEC	COOLER LAPTOP AVATEC 2058B	26	33.95	882.62
TEC00001	TECLADOS	CYBERTEL	EVOLUTION CYB K101 TECLADO USB	21	11.86	249.06
TEC00002	TECLADOS	MICRONICS	NEON MIC K600 TECLADO NUMERICO USB MICRONICS	23	14.19	326.41
TEC00003	TECLADOS	LOGITECH	KB USB LOG K120 SP	30	19.21	576.40
TEC00004	TECLADOS	GENIUS	TECLADO USB GENIUS KB-125	23	15.32	352.25
TEC00005	TECLADOS	HALION	TECLADO MULTIMEDIA HALION HA-613 USB NEGRO	18	13.82	248.78
TEC00006	TECLADOS	HALION	MINI TECLADO STANDARD HALION KB-881 USB, TECLAS PLANAS	34	14.86	505.13
MOU00001	MOUSE	GENIUS	MODEL RS-DX-110 USB BLACK 65	26	9.32	242.38
MOU00002	MOUSE	GENIUS	MOUSE GENIUS DX-110 USB OPTICO BLACK	5	10.53	52.65
MOU00003	MOUSE	LOGITECH	MOUSE LOGITECH M90 USB NEGRO	10	10.53	105.29
MOU00004	MOUSE	HALION	MOUSE HERMES MINI M1858 HALION USB RETRACTIL (VARIOS COLORES)	5	10.55	52.73
MOU00005	MOUSE	MICRONICS	THERODACTIL SHINNING WHT MIC M615 MOUSE GAMER USB MICRONICS	10	21.91	219.09
PDM00001	PAD MOUSE	SIGMA	PAD MOUSE SIG X5 SIGMA	11	5.67	62.39
PDM00002	PAD MOUSE	SIGMA	PAD MOUSE GAMER SIG X7 SIGMA	5	5.69	28.43
PAR00001	PARLANTES	GENIUS	PARLANTE GENIUS SP-S110 220V 1W NEGRO	9	15.01	135.13
PAR00002	PARLANTES	HALION	PARLANTE 2.0 USB HALION 8020 PMPO 300W	8	13.42	107.36
PAR00003	PARLANTES	HALION	PARLANTE BLUETOOTH CHUPON BS-01 DATAONE VERDE	11	13.39	147.24
TIN00001	TINTA	EPSON	TINTA EPSON L200 DIFERENTES COLORES	7	22.84	159.91
TIN00002	TINTA	CANON	TINTA CANON CL-221 TRICOLOR	5	52.89	264.46
TIN00003	TINTA	CANON	TINTA CANON PG-146 (9ML)	11	48.98	538.83
TIN00004	TINTA	HP	TINTA HP DJ D2530/D2560/F4280 COLOR (NO.60) 160 PAG	6	58.80	352.82
TIN00005	TINTA	HP	TINTA HP DJ INK ADVANTAGE 2515/3515 (Nº662) BLACK (120 PAG)	6	24.33	145.99
TIN00006	TINTA	HP	TINTA HP OJ J5780/PS C4240/PS C5240 (Nº74) BK 200P	6	45.95	275.68
TON00001	TONER	HP	TONER HP 35A DUAL PACK	15	286.23	4,293.48
TON00002	TONER	HP	TONER HP DUAL PACH 78A	21	324.54	6,815.38
TON00003	TONER	HP	TONER HP 83A DUAL PACK	59	298.67	17,621.70
REG00001	REGLETA	FORZA	PROMO FORZA UPS NT-502U +REGLETA FPS-005B	27	97.95	2,644.63
CAB00001	CABLES	AVATEC	CABLE UTP CAT 5E 306M AVATEC	4	98.11	392.44

ADA00001	ADAPTORES	AVATEC	ADAPTADOR PARA LAPTOP 19V 3.42A	11	28.84	317.26
ADA00002	ADAPTORES	AVATEC	ADAPTADOR DE ENCHUFE	16	31.98	511.60
ADA00003	ADAPTORES	TP LINK	TP-LINK ADAPTADOR INALM.USB 150 MBPS 1000 MW ANT 5 DBI	20	53.58	1,071.57
AUD00001	AUDIFONOS	MICRONICS	CITRIX 1 BLK/RED MIC H710 AURICULAR +MICROFONO MICRONICS	8	12.04	96.31
AUD00002	AUDIFONOS	LOGITECH	LOGITECH STEREO HEADSET H10	17	17.08	290.31
MIC00001	MICROFONOS	HALION	MICROFONO AURICULAR HALION T-3 C/MICROFONO	36	13.02	468.73
MIC00002	MICROFONOS	HALION	MICROFONO PEDESTAL HALION TM-3 NEGRO	39	11.68	455.48
TOTAL VALOR EN LIBROS					284,875.21	

ANEXO Nº 5: HOJA DE TRABAJO 2017

SILCOMPUTER S.R.L.										
BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017										
Cuentas	Sumas del Mayor		SalDOS del Mayor		Cuentas de Balance		Naturaleza		Funcion	
	Debe	Haber	Deudor	AcreeDor	Activo	Pasivo	PÉRDIDAS	GANANCIAS	PÉRDIDAS	GANANCIAS
1011	15,337.65	3,564.78	11,772.87	0.00	11,772.87	0.00				
1041	1,616,752.66	1,442,812.97	173,939.69	0.00	173,939.69	0.00				
1212	1,450,817.87	1,450,817.87	0.00	0.00	0.00	0.00				
2011	1,328,162.98	1,071,735.01	256,427.98	0.00	256,427.98	0.00				
2911	14,991.23	14,991.23	0.00	0.00	0.00	0.00				
3351	10,600.00	0.00	10,600.00	0.00	10,600.00	0.00				
3361	8,269.94	0.00	8,269.94	0.00	8,269.94	0.00				
3712	4,197.55	0.00	4,197.55	0.00	4,197.55	0.00				
3731	9,582.95	9,061.57	521.38	0.00	521.38	0.00				
3913	0.00	12,509.94	0.00	12,509.94	0.00	12,509.94				
4011	220,201.11	222,501.75	0.00	2,300.64	0.00	2,300.64				
401711	19,621.96	19,621.96	0.00	0.00	0.00	0.00				
401712	35,965.64	18,284.78	17,680.86	0.00	17,680.86	0.00				
4031	4,303.80	4,303.80	0.00	0.00	0.00	0.00				
4032	3,744.00	3,744.00	0.00	0.00	0.00	0.00				
4071	2,455.48	2,455.48	0.00	0.00	0.00	0.00				
4111	41,620.52	41,620.52	0.00	0.00	0.00	0.00				
4114	7,970.00	7,970.00	0.00	0.00	0.00	0.00				
4115	3,985.00	3,985.00	0.00	0.00	0.00	0.00				
4151	4,649.17	5,424.03	0.00	774.86	0.00	774.86				
4191	717.30	717.30	0.00	0.00	0.00	0.00				
4212	1,266,860.18	1,387,250.62	0.00	120,390.44	0.00	120,390.44				

4511	59,611.34	71,841.01	0.00	12,229.67	0.00	12,229.67		
4699	15,102.78	15,327.78	0.00	225.00	0.00	225.00		
5012	0.00	50,000.00	0.00	50,000.00	0.00	50,000.00		
5221	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
5911	0.00	206,487.13	0.00	206,487.13	0.00	206,487.13		
6011	1,068,995.12	0.00	1,068,995.12	0.00		1,068,995.12	0.00	
6111	0.00	1,068,995.12	0.00	1,068,995.12		0.00	1,068,995.12	
6211	47,820.00	0.00	47,820.00	0.00		47,820.00	0.00	
6214	7,970.00	0.00	7,970.00	0.00		7,970.00	0.00	
6215	3,985.00	0.00	3,985.00	0.00		3,985.00	0.00	
6221	717.30	0.00	717.30	0.00		717.30	0.00	
6251	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	
6271	4,303.80	0.00	4,303.80	0.00		4,303.80	0.00	
6273	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	
6291	4,649.17	0.00	4,649.17	0.00		4,649.17	0.00	
6352	9,600.00	0.00	9,600.00	0.00		9,600.00	0.00	
6361	1,389.00	60.00	1,329.00	0.00		1,329.00	0.00	
6363	558.00	30.00	528.00	0.00		528.00	0.00	
6364	1,299.00	120.00	1,179.00	0.00		1,179.00	0.00	
6731	9,061.57	0.00	9,061.57	0.00		9,061.57	0.00	
6814	3,127.49	0.00	3,127.49	0.00		3,127.49	0.00	
6951	0.00	0.00	0.00			0.00		0.00
6911	1,056,743.77	0.00	1,056,743.77	0.00		1,056,743.77	0.00	1,056,743.77
7011	0.00	1,216,050.67	0.00	1,216,050.67		0.00	1,216,050.67	1,216,050.67
7552	0.00	13,456.00	0.00	13,456.00		0.00	13,456.00	13,456.00
7911	0.00	94,270.32	0.00	94,270.32		0.00		
9411	37,066.75	0.00	37,066.75	0.00				37,066.75
9511	48,142.00	0.00	48,142.00	0.00				48,142.00
9711	9,061.57	0.00	9,061.57	0.00				9,061.57

8,460,010.64	8,460,010.64	2,797,689.80	2,797,689.80	483,410.27	404,917.69	2,220,009.21	2,298,501.79	1,151,014.09	1,229,506.67
				0.00	78,492.58	78,492.58	0.00	78,492.58	0.00
				483,410.27	483,410.27	2,298,501.79	2,298,501.79	1,229,506.67	1,229,506.67

ANEXO Nº 5: LIBRO CAJA Y BANCOS-DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DEL EFECTIVO 2017

FORMATO 1.1: "LIBRO CAJA Y BANCOS - DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DEL EFECTIVO"

PERÍODO:

ENERO

RUC:

20454259247

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

SILCOMPUTER S.R.L.

Nº OPE.	FECHA OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
					DEUDOR	ACREEDOR
1	12/01/2017	Recibo de luz diciembre 2016	4699	Otras cuentas por pagar		70.80
2	12/01/2017	Recibo de agua diciembre 2016	4699	Otras cuentas por pagar		35.40
3	12/01/2017	Recibo de teléfono diciembre 2016	4699	Otras cuentas por pagar		141.60
4	12/02/2017	Recibo de luz enero	4699	Otras cuentas por pagar		177.00
5	12/02/2017	Recibo de luz enero	4699	Otras cuentas por pagar		35.40
6	12/02/2017	Recibo de teléfono enero	4699	Otras cuentas por pagar		116.82
7	12/03/2017	Recibo de luz febrero	4699	Otras cuentas por pagar		141.60
8	12/03/2017	Recibo de agua	4699	Otras cuentas por pagar		54.28
9	12/03/2017	Recibo de teléfono	4699	Otras cuentas por pagar		115.64
10	28/03/2017	Cobro de Facturas	1212	Emitidas en cartera	2,775.57	
11	12/04/2017	Recibo de luz	4699	Otras cuentas por pagar		129.80
12	12/04/2017	Recibo de agua	4699	Otras cuentas por pagar		59.00
13	12/04/2017	Recibo de teléfono	4699	Otras cuentas por pagar		107.38
14	12/05/2017	Recibo de luz	4699	Otras cuentas por pagar		141.60

15	12/05/2017	Recibo de agua	4699	Otras cuentas por pagar	49.56
16	12/05/2017	Recibo de teléfono	4699	Otras cuentas por pagar	115.64
17	12/06/2017	Recibo de luz	4699	Otras cuentas por pagar	129.80
18	12/06/2017	Recibo de agua	4699	Otras cuentas por pagar	42.48
19	12/06/2017	Recibo de teléfono	4699	Otras cuentas por pagar	106.20
20	12/07/2017	Recibo de luz	4699	Otras cuentas por pagar	132.16
21	12/07/2017	Recibo de agua	4699	Otras cuentas por pagar	53.10
22	12/07/2017	Recibo de teléfono	4699	Otras cuentas por pagar	120.36
23	15/07/2017	Cobro de facturas	1212	Emitidas en cartera	1,671.91
24	12/08/2017	Recibo de luz	4699	Otras cuentas por pagar	132.16
25	12/08/2017	Recibo de agua	4699	Otras cuentas por pagar	70.80
26	12/08/2017	Recibo de teléfono	4699	Otras cuentas por pagar	123.90
27	12/09/2017	Recibo de luz	4699	Otras cuentas por pagar	141.60
28	12/09/2017	Recibo de agua	4699	Otras cuentas por pagar	59.00
29	12/09/2017	Recibo de teléfono	4699	Otras cuentas por pagar	106.20
30	02/09/2017	Cobro de facturas	1212	Emitidas en cartera	2,183.43
31	12/10/2017	Recibo de luz	4699	Otras cuentas por pagar	119.18
32	12/10/2017	Recibo de agua	4699	Otras cuentas por pagar	42.48
33	12/10/2017	Recibo de teléfono	4699	Otras cuentas por pagar	107.38
34	12/10/2017	Cobro de facturas	1212	Emitidas en cartera	1,729.41
35	12/11/2017	Recibo de luz	4699	Otras cuentas por pagar	122.72
36	12/11/2017	Recibo de agua	4699	Otras cuentas por pagar	54.28
37	12/11/2017	Recibo de teléfono	4699	Otras cuentas por pagar	116.82
38	14/11/2017	Cobro de facturas	1212	Emitidas en cartera	3,254.77
39	12/12/2017	Recibo de luz	4699	Otras cuentas por pagar	129.80
40	12/12/2017	Recibo de agua	4699	Otras cuentas por pagar	49.56
41	12/12/2017	Recibo de teléfono	4699	Otras cuentas por pagar	113.28
42	03/12/2017	Cobro de Facturas	1212	Emitidas en cartera	2,369.64
TOTALES					13,984.73
					3,564.78

ANEXO Nº 6: LIBRO CAJA Y BANCOS-DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DE LA CUENTA CORRIENTE 2017

FORMATO 1.2: "LIBRO CAJA Y BANCOS - DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DE LA CUENTA CORRIENTE"

PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE 2017
RUC: 20454259247
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: SILCOMPUTER S.R.L.
ENTIDAD FINANCIERA: Banco de Crédito de Perú S.A.
CÓDIGO DE LA CUENTA CORRIENTE: 1041

Nº OPE.	FECHA OPERACIÓN	MEDIO PAGO	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	CUENTA CONTABLE ASOCIADA		SALDOS Y MOVIMIENTOS	
					CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
01	01/01/2017	001	Pago de cuota préstamo	BANCO DE CRÉDITO DEL PERÚ S.A.	4511	Instituciones financieras		4,281.73
02	01/01/2017	001	Pago de alquiler	EDGAR AMILCAR CUADROS ROMERO	4699	Otras cuentas por pagar		944.00
03	07/01/2017	001	Compra de Mercadería	HALION INTERNACIONAL S.A.	4212	Emitidas		1,859.68
04	12/01/2017	001	Compra de Mercadería	KROTON S.A.C.	4212	Emitidas		14,674.48
05	12/01/2017	001	Compra de Mercadería	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	4212	Emitidas		11,042.44
06	12/01/2017	001	Compra de Mercadería	SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	4212	Emitidas		1,056.10
07	12/01/2017	001	Compra de Mercadería	EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	4212	Emitidas		27,095.16
08	12/01/2017	001	Compra de Mercadería	GRUPO DELTRON S.A.	4212	Emitidas		70,108.52
09	12/01/2017	001	Pago del GV	SUNAT	4011	Impuesto General a las ventas		1,190.55
10	12/01/2017	001	Pago de IR Diciembre	SUNAT	401712	Renta de tercera categoría-Pago a cuenta		1,732.60
11	31/01/2017	001	Pago de ES SALUD		4031	ESSALUD		358.65
12	31/01/2017	001	Pago ONP		4032	ONP		312.00
13	31/01/2017	001	Pago AFP		4071	AFP		204.62
14	31/01/2017	001	Pago a los trabajadores		4111	Sueldos y salarios por pagar		3,468.38
15	31/01/2017	001	Cobro de facturas	Varios	1212	Emitidas en cartera	135,641.29	
16	01/02/2017	001	Pago de cuota préstamo	BANCO DE CRÉDITO DEL PERÚ S.A.	4511	Instituciones financieras		4,270.04
17	01/02/2017	001	Pago de alquiler	EDGAR AMILCAR CUADROS ROMERO	4699	Otras cuentas por pagar		944.00

18	12/02/2017	001	Pago del GV	SUNAT	4011	Impuesto General a las ventas	3,914.27
19	12/02/2017	001	Pago de IR	SUNAT	401712	Renta de tercera categoría-Pago a cuenta	1,723.24
20	20/02/2017	001	Compra de mercadería	HALION INTERNACIONAL S.A.	4212	Emitidas	1,622.50
21	20/02/2017	001	Compra de mercadería	KROTON S.A.C.	4212	Emitidas	18,931.92
22	20/02/2017	001	Compra de mercadería	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	4212	Emitidas	11,486.12
23	20/02/2017	001	Compra de mercadería	SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	4212	Emitidas	1,817.20
24	20/02/2017	001	Compra de mercadería	EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	4212	Emitidas	20,983.94
25	20/02/2017	001	Compra de mercadería	GRUPO DELTRON S.A.	4212	Emitidas	52,602.63
26	28/02/2017	001	Pago de ES SALUD		4031	ESSALUD	358.65
27	28/02/2017	001	Pago ONP		4032	ONP	312.00
28	28/02/2017	001	Pago AFP		4071	AFP	204.62
29	28/02/2017	001	Pago a los trabajadores		4111	Sueldos y salarios por pagar	3,468.38
30	28/02/2017	001	Cobro de facturas	Varios	1212	Emitidas en cartera	120,511.96
31	01/03/2017	001	Pago de cuota préstamo	BANCO DE CRÉDITO DEL PERÚ S.A.	4511	Instituciones financieras	4,258.10
32	01/03/2017	001	Pago de alquiler	EDGAR AMILCAR CUADROS ROMERO	4699	Otras cuentas por pagar	944.00
33	12/03/2017	001	Pago delGV	SUNAT	4011	Impuesto General a las ventas	1,428.69
34	12/03/2017	002	Pago de IR ANUAL	SUNAT	401711	Renta de tercera categoría-Renta anual	1,606.54
35	12/03/2017	003	Pago de IR	SUNAT	401712	Renta de tercera categoría-Pago a cuenta	1,531.03
36	15/03/2017	004	Compra de mercadería	SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	4212	Emitidas	1,834.90
37	15/03/2017	005	Compra de mercadería	HALION INTERNACIONAL S.A.	4212	Emitidas	1,643.74
38	15/03/2017	006	Compra de mercadería	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	4212	Emitidas	13,830.78
39	15/03/2017	007	Compra de mercadería	EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	4212	Emitidas	20,143.78
40	15/03/2017	008	Compra de mercadería	GRUPO DELTRON S.A.	4212	Emitidas	52,684.31
41	15/03/2017	009	Compra de mercadería	KROTON S.A.C.	4212	Emitidas	18,467.00
42	31/03/2017	010	Pago de ES SALUD		4031	ESSALUD	358.65
43	31/03/2017	011	Pago ONP		4032	ONP	312.00
44	31/03/2017	013	Pago AFP		4071	AFP	204.62
45	31/03/2017	001	Pago a los trabajadores		4111	Sueldos y salarios por pagar	3,468.38
46	31/03/2017	001	Cobro de facturas	Varios	1212	Emitidas en cartera	121,174.06

47	01/04/2017	001	Pago de cuota préstamo	BANCO DE CRÉDITO DEL PERÚ S.A.	4511	Instituciones financieras	4,245.89
48	01/04/2017	001	Pago de alquiler	EDGAR AMILCAR CUADROS ROMERO	4699	Otras cuentas por pagar	944.00
49	12/04/2017	001	Pago deIGV	SUNAT	4011	Impuesto General a las ventas	2,009.25
50	12/04/2017	001	Pago de IR	SUNAT	401712	Renta de tercera categoría-Pago a cuenta	1,690.86
51	16/04/2017	001	Compra de mercadería	HALION INTERNACIONAL S.A.	4212	Emitidas	1,662.03
52	16/04/2017	001	Compra de mercadería	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	4212	Emitidas	13,830.78
53	16/04/2017	001	Compra de mercadería	SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	4212	Emitidas	1,840.80
54	16/04/2017	001	Compra de mercadería	EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	4212	Emitidas	21,696.07
55	16/04/2017	001	Compra de mercadería	GRUPO DELTRON S.A.	4212	Emitidas	51,532.37
56	16/04/2017	001	Compra de mercadería	KROTON S.A.C.	4212	Emitidas	17,770.21
57	30/04/2017	001	Pago de ES SALUD		4031	ESSALUD	358.65
58	30/04/2017	001	Pago ONP		4032	ONP	312.00
59	30/04/2017	001	Pago AFP		4071	AFP	204.62
60	30/04/2017	001	Pago a los trabajadores		4111	Sueldos y salarios por pagar	3,468.38
61	30/04/2017	001	Cobro de facturas	Varios	1212	Emitidas en cartera	135,010.14
62	01/05/2017	001	Pago de cuota préstamo	BANCO DE CRÉDITO DEL PERÚ S.A.	4511	Instituciones financieras	4,233.41
63	01/05/2017	001	Pago de alquiler	EDGAR AMILCAR CUADROS ROMERO	4699	Otras cuentas por pagar	944.00
64	12/05/2017	001	Pago deIGV	SUNAT	4011	Impuesto General a las ventas	3,777.66
65	12/05/2017	001	Pago de IR	SUNAT	401712	Renta de tercera categoría-Pago a cuenta	1,841.74
66	15/05/2017	001	Depósito de CTS	BANCO DE CRÉDITO DEL PERÚ S.A.	4151	Compensación por tiempo de servicio	2,324.58
67	17/05/2017	001	Compra de mercadería	HALION INTERNACIONAL S.A.	4212	Emitidas	1,679.85
68	17/05/2017	001	Compra de mercadería	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	4212	Emitidas	16,456.28
69	17/05/2017	001	Compra de mercadería	SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	4212	Emitidas	1,852.60
70	17/05/2017	001	Compra de mercadería	EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	4212	Emitidas	19,554.37
71	17/05/2017	001	Compra de mercadería	GRUPO DELTRON S.A.	4212	Emitidas	51,469.24
72	17/05/2017	001	Compra de mercadería	KROTON S.A.C.	4212	Emitidas	16,882.85
73	31/05/2017	001	Pago de ES SALUD		4031	ESSALUD	358.65
74	31/05/2017	001	Pago ONP		4032	ONP	312.00
75	31/05/2017	001	Pago AFP		4071	AFP	204.62

76	31/05/2017	001	Pago a los trabajadores		4111	Sueldos y salarios por pagar		3,468.38
77	31/05/2017	001	Cobro de facturas	Varios	1212	Emitidas en cartera	133,349.21	
78	01/06/2017	001	Pago de cuota préstamo	BANCO DE CRÉDITO DEL PERÚ S.A.	4511	Instituciones financieras		4,220.66
79	01/06/2017	001	Pago de alquiler	EDGAR AMILCAR CUADROS ROMERO	4699	Otras cuentas por pagar		944.00
80	12/06/2017	001	Pago delGV	SUNAT	4011	Impuesto General a las ventas		4,320.41
81	12/06/2017	001	Pago de IR	SUNAT	401712	Renta de tercera categoría-Pago a cuenta		1,819.08
82	16/06/2017	001	Compra de mercadería	HALION INTERNACIONAL S.A.	4212	Emitidas		1,799.50
83	16/06/2017	001	Compra de mercadería	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	4212	Emitidas		16,775.12
84	16/06/2017	001	Compra de mercadería	SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	4212	Emitidas		1,108.02
85	16/06/2017	001	Compra de mercadería	GRUPO DELTRON S.A.	4212	Emitidas		47,512.70
86	16/06/2017	001	Compra de mercadería	EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	4212	Emitidas		21,306.08
87	16/06/2017	001	Compra de mercadería	KROTON S.A.C.	4212	Emitidas		14,246.02
88	30/06/2017	001	Pago de ES SALUD		4031	ESSALUD		358.65
89	30/06/2017	001	Pago ONP		4032	ONP		312.00
90	30/06/2017	001	Pago AFP		4071	AFP		204.62
91	30/06/2017	001	Pago a los trabajadores		4111	Sueldos y salarios por pagar		3,468.38
92	30/06/2017	001	Cobro de facturas	Varios	1212	Emitidas en cartera	116,486.60	
93	01/07/2017	001	Pago de cuota préstamo	BANCO DE CRÉDITO DEL PERÚ S.A.	4511	Instituciones financieras		4,207.63
94	01/07/2017	001	Pago de alquiler	EDGAR AMILCAR CUADROS ROMERO	4699	Otras cuentas por pagar		944.00
95	12/07/2017	001	Pago delGV	SUNAT	4011	Impuesto General a las ventas		3,135.24
96	12/07/2017	001	Pago de IR	SUNAT	401712	Renta de tercera categoría-Pago a cuenta		1,589.05
97	15/07/2017	001	Pago de gratificaciones	TRABAJADORES	4114	Gratificaciones por pagar		3,985.00
98	15/07/2017	001	Pago de bonif. Extrao	TRABAJADORES	4191	Bonificación extraordinaria		358.65
99	18/07/2017	001	Compra de mercadería	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	4212	Emitidas		13,738.27
100	18/07/2017	002	Compra de mercadería	HALION INTERNACIONAL S.A.	4212	Emitidas		1,724.28
101	18/07/2017	003	Compra de mercadería	GRUPO DELTRON S.A.	4212	Emitidas		45,781.64
102	18/07/2017	004	Compra de mercadería	SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	4212	Emitidas		543.39
103	18/07/2017	005	Compra de mercadería	EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	4212	Emitidas		20,538.49
104	18/07/2017	006	Compra de mercadería	KROTON S.A.C.	4212	Emitidas		11,440.10

105	31/07/2017	001	Pago de ES SALUD		4031	ESSALUD	358.65
106	31/07/2017	001	Pago ONP		4032	ONP	312.00
107	31/07/2017	001	Pago AFP		4071	AFP	204.62
108	31/07/2017	001	Pago a los trabajadores		4111	Sueldos y salarios por pagar	3,468.38
109	31/07/2017	001	Pago de vacaciones		4115	Vacaciones por pagar	1,585.00
110	31/07/2017	001	Cobro de facturas	Varios	1212	Emitidas en cartera	93,980.00
111	01/08/2017	001	Pago de cuota préstamo	BANCO DE CRÉDITO DEL PERÚ S.A.	4511	Instituciones financieras	4,194.30
112	01/08/2017	001	Pago de alquiler	EDGAR AMILCAR CUADROS ROMERO	4699	Otras cuentas por pagar	944.00
113	12/08/2017	001	Pago delGV	SUNAT	4011	Impuesto General a las ventas	0.00
114	12/08/2017	001	Pago de IR	SUNAT	401712	Renta de tercera categoría-Pago a cuenta	1,304.83
115	17/08/2017	001	Compra de mercadería	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	4212	Emitidas	10,580.47
116	17/08/2017	001	Compra de mercadería	HALION INTERNACIONAL S.A.	4212	Emitidas	1,684.45
117	17/08/2017	001	Compra de mercadería	GRUPO DELTRON S.A.	4212	Emitidas	48,749.93
118	17/08/2017	001	Compra de mercadería	SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	4212	Emitidas	917.45
119	17/08/2017	001	Compra de mercadería	EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	4212	Emitidas	24,202.39
120	17/08/2017	001	Compra de mercadería	KROTON S.A.C.	4212	Emitidas	12,464.93
121	31/08/2017	001	Pago de ES SALUD		4031	ESSALUD	358.65
122	31/08/2017	001	Pago ONP		4032	ONP	312.00
123	31/08/2017	001	Pago AFP		4071	AFP	204.62
124	31/08/2017	001	Pago a los trabajadores		4111	Sueldos y salarios por pagar	3,468.38
125	31/08/2017	001	Pago de vacaciones		4115	Vacaciones por pagar	0.00
126	31/08/2017	001	Cobro de facturas	Varios	1212	Emitidas en cartera	113,580.27
127	01/09/2017	001	Pago de cuota préstamo	BANCO DE CRÉDITO DEL PERÚ S.A.	4511	Instituciones financieras	4,180.69
128	01/09/2017	001	Pago de alquiler	EDGAR AMILCAR CUADROS ROMERO	4699	Otras cuentas por pagar	944.00
129	12/09/2017	001	Pago delGV	SUNAT	4011	Impuesto General a las ventas	101.05
130	12/09/2017	001	Pago de IR	SUNAT	401712	Renta de tercera categoría-Pago a cuenta	1,549.40
131	17/09/2017	001	Compra de mercadería	HALION INTERNACIONAL S.A.	4212	Emitidas	1,686.22
132	17/09/2017	001	Compra de mercadería	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	4212	Emitidas	8,596.65
133	17/09/2017	001	Compra de mercadería	KROTON S.A.C.	4212	Emitidas	12,978.94

134	17/09/2017	001	Compra de mercadería	GRUPO DELTRON S.A.	4212	Emitidas	52,931.61
135	17/09/2017	001	Compra de mercadería	SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	4212	Emitidas	1,651.41
136	17/09/2017	001	Compra de mercadería	EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	4212	Emitidas	27,973.67
137	30/09/2017	001	Pago de ES SALUD		4031	ESSALUD	358.65
138	30/09/2017	001	Pago ONP		4032	ONP	312.00
139	30/09/2017	001	Pago AFP		4071	AFP	204.62
140	30/09/2017	001	Pago a los trabajadores		4111	Sueldos y salarios por pagar	3,468.38
141	30/09/2017	001	Pago de vacaciones		4115	Vacaciones por pagar	1,200.00
142	30/09/2017	001	Cobro de facturas	Varios	1212	Emitidas en cartera	110,285.25
143	01/10/2017	001	Pago de cuota préstamo	BANCO DE CRÉDITO DEL PERÚ S.A.	4511	Instituciones financieras	4,166.77
144	01/10/2017	001	Pago de alquiler	EDGAR AMILCAR CUADROS ROMERO	4699	Otras cuentas por pagar	944.00
145	12/10/2017	001	Pago delGV	SUNAT	4011	Impuesto General a las ventas	1,968.76
146	12/10/2017	001	Pago de IR	SUNAT	401712	Renta de tercera categoría-Pago a cuenta	1,534.24
147	17/10/2017	001	Compra de mercadería	KROTON S.A.C.	4212	Emitidas	12,240.73
148	17/10/2017	001	Compra de mercadería	HALION INTERNACIONAL S.A.	4212	Emitidas	1,795.02
149	17/10/2017	001	Compra de mercadería	EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	4212	Emitidas	23,893.82
150	17/10/2017	001	Compra de mercadería	GRUPO DELTRON S.A.	4212	Emitidas	49,873.29
151	17/10/2017	001	Compra de mercadería	SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	4212	Emitidas	926.30
152	17/10/2017	001	Compra de mercadería	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	4212	Emitidas	8,899.80
153	31/10/2017	001	Pago de ES SALUD		4031	ESSALUD	358.65
154	31/10/2017	001	Pago ONP		4032	ONP	312.00
155	31/10/2017	001	Pago AFP		4071	AFP	204.62
156	31/10/2017	001	Pago a los trabajadores		4111	Sueldos y salarios por pagar	3,468.38
157	31/10/2017	001	Pago de vacaciones		4115	Vacaciones por pagar	1,200.00
158	31/10/2017	001	Cobro de facturas	Varios	1212	Emitidas en cartera	110,349.77
159	01/11/2017	001	Pago de cuota préstamo	BANCO DE CRÉDITO DEL PERÚ S.A.	4511	Instituciones financieras	4,152.54
160	01/11/2017	001	Pago de alquiler	EDGAR AMILCAR CUADROS ROMERO	4699	Otras cuentas por pagar	944.00
161	12/11/2017	001	Pago delGV	SUNAT	4011	Impuesto General a las ventas	1,049.55
162	12/11/2017	001	Pago de IR	SUNAT	401712	Renta de tercera categoría-Pago a cuenta	1,528.93

163	15/11/2017	001	Depósito de CTS		4151	Compensación por tiempo de servicio	2,324.58
164	18/11/2017	001	Compra de mercadería	KROTON S.A.C.	4212	Emitidas	13,773.55
165	18/11/2017	001	Compra de mercadería	HALION INTERNACIONAL S.A.	4212	Emitidas	1,793.25
166	18/11/2017	001	Compra de mercadería	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	4212	Emitidas	9,221.11
167	18/11/2017	001	Compra de mercadería	GRUPO DELTRON S.A.	4212	Emitidas	51,231.65
168	18/11/2017	001	Compra de mercadería	EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	4212	Emitidas	26,179.48
169	18/11/2017	001	Compra de mercadería	SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	4212	Emitidas	1,195.34
170	30/11/2017	001	Pago de ES SALUD		4031	ESSALUD	358.65
171	30/11/2017	001	Pago ONP		4032	ONP	312.00
172	30/11/2017	001	Pago AFP		4071	AFP	204.62
173	30/11/2017	001	Pago a los trabajadores		4111	Sueldos y salarios por pagar	3,468.38
174	30/11/2017	001	Pago de vacaciones		4115	Vacaciones por pagar	0.00
175	30/11/2017	001	Cobro de facturas	Varios	1212	Emitidas en cartera	111,722.33
176	01/12/2017	001	Pago de cuota préstamo	BANCO DE CRÉDITO DEL PERÚ S.A.	4511	Instituciones financieras	4,138.00
177	01/12/2017	001	Pago de alquiler	EDGAR AMILCAR CUADROS ROMERO	4699	Otras cuentas por pagar	944.00
178	12/12/2017	001	Pago delGV	SUNAT	4011	Impuesto General a las ventas	983.69
179	12/12/2017	001	Pago de IR	SUNAT	401712	Renta de tercera categoría-Pago a cuenta	1,568.46
180	15/12/2017	001	Depósito de Gratificaciones		4114	Gratificaciones por pagar	3,985.00
181	15/12/2017	001	Bonif.extraordinaria		4191	Bonificación extraordinaria	358.65
182	16/12/2017	001	Compra de mercaderías	HALION INTERNACIONAL S.A.	4212	Emitidas	1,647.28
183	16/12/2017	001	Compra de mercaderías	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	4212	Emitidas	8,385.32
184	16/12/2017	001	Compra de mercaderías	SYSTEM WORLD COMPUTER E.I.R.L.	4212	Emitidas	1,477.36
185	16/12/2017	001	Compra de mercaderías	EXPORTADORA IMPORTADORA IGARASHI ASCENCIO S.R.LTDA	4212	Emitidas	27,180.12
186	16/12/2017	001	Compra de mercaderías	GRUPO DELTRON S.A.	4212	Emitidas	54,213.80
187	16/12/2017	001	Compra de mercaderías	KROTON S.A.C.	4212	Emitidas	13,888.60
188	31/12/2017	001	Pago de ES SALUD		4031	ESSALUD	358.65
189	31/12/2017	001	Pago ONP		4032	ONP	312.00
190	31/12/2017	001	Pago AFP		4071	AFP	204.62
191	31/12/2017	001	Pago a los trabajadores		4111	Sueldos y salarios por pagar	3,468.38

192	31/12/2017	001	Cobro a clientes	Varios	1212	Emitidas en cartera	134,742.25	
TOTALES							1,436,833.14	1,442,812.97

ANEXO Nº 7: FLUJO DE CAJA 2017

	0	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
SALDO INICIAL	181,272.44	181,272.44	178,337.02	175,880.26	177,071.23	190,219.28	197,901.45	195,714.33	177,146.23	181,013.23	175,037.82	175,061.60	172,007.25	2,357,934.59
Ingresos														
Ventas al contado		135,641.29	120,511.96	123,949.64	135,010.14	133,349.21	116,486.60	95,651.91	113,580.27	112,468.69	112,079.18	114,977.10	137,111.89	1,450,817.87
Total Ingresos	0.00	135,641.29	120,511.96	123,949.64	135,010.14	133,349.21	116,486.60	95,651.91	113,580.27	112,468.69	112,079.18	114,977.10	137,111.89	1,450,817.87
Egresos														
Pago a proveedores	0.00	125,836.38	107,444.31	108,604.51	108,332.26	107,895.19	102,747.44	93,766.16	98,599.62	105,818.51	97,628.95	103,394.37	106,792.48	1,266,860.18
Pago de personal		3,468.38	3,468.38	3,468.38	3,468.38	5,792.96	3,468.38	9,397.03	3,468.38	4,668.38	4,668.38	5,792.96	7,812.03	58,941.98
Pago por gastos operativos		1,191.80	1,273.22	1,255.52	1,240.18	1,250.80	1,222.48	1,249.62	1,270.86	1,250.80	1,213.04	1,237.82	1,236.64	14,892.78
Tributos y contraprestaciones por pagar		3,798.42	6,512.78	5,172.16	4,575.38	6,494.68	7,014.77	5,599.57	2,180.11	2,525.73	4,378.27	3,453.75	3,427.43	55,133.04
Pagos de cuotas de préstamo		4,281.73	4,270.04	4,258.10	4,245.89	4,233.41	4,220.66	4,207.63	4,194.30	4,180.69	4,166.77	4,152.54	4,138.00	50,549.77
Total Egresos	0.00	138,576.71	122,968.72	122,758.67	121,862.09	125,667.04	118,673.72	114,220.01	109,713.27	118,444.10	112,055.41	118,031.45	123,406.58	1,446,377.75
Flujo de Caja	181,272.44	178,337.02	175,880.26	177,071.23	190,219.28	197,901.45	195,714.33	177,146.23	181,013.23	175,037.82	175,061.60	172,007.25	185,712.56	2,362,374.71

GLOSARIO

Mercaderías: Objetos adquiridos para ser vendidos sin que estos pasen por una transformación. (Omeñaca, 2008)

Envases: Recipientes o vasijas, por lo general acompañan en la venta del producto que contienen. Cuando los envases no son vendidos conjuntamente con el producto, estos son clasificados como parte del activo inmovilizado. (Omeñaca, 2008)

Embalajes: Cubiertas o envolturas que comúnmente son irrecuperables, cuyo objetivo es resguardar los productos o la mercancía que ha de llevarse por medio de un transporte. (Omeñaca, 2008)

Materias primas: Son cosas que mediante una transformación o elaboración forman parte de los productos fabricados. (Omeñaca, 2008)

Elementos y conjuntos incorporables: Son aquellos fabricados comúnmente fuera de la empresa y son adquiridos para ser incorporados a la producción sin someterlos a transformación, por ejemplo las llantas que son adquiridas por una fábrica de automóviles. (Omeñaca, 2008)

Combustibles: Elementos energéticos que pueden ser considerados como una existencia si son almacenables, en caso de no almacenarse se cargarán en la cuenta de gastos. (Omeñaca, 2008)

Repuestos: Artículos destinados a ser parte de instalaciones, equipos o máquinas en reemplazo de otros semejantes. Sólo son incluidas en esta cuenta aquellos repuestos que tengan un almacenamiento inferior a un año. (Omeñaca, 2008)

Materiales diversos: Otros materiales de consumo, que no se incorporan en el proceso productivo, pero que no pueden ser incluidos en otras cuentas de existencias. (Omeñaca, 2008)

Material de oficina: Son artículos obtenidos para su uso en oficina, los cuales pueden ser almacenados si no se consumen en su totalidad en el transcurso del ejercicio. Al ser consumidos en totalidad en el año se cargará en una cuenta de gasto. (Omeñaca, 2008)

Producto en proceso: Son aquellos que se encuentran en el proceso de transformación en un centro de actividad al final del ejercicio contable, y no deben ser registrados como productos semiterminados. (Omeñaca, 2008)

Productos semiterminados: Son aquellos productos que al cierre del ejercicio han concluido su proceso en su centro de actividad, pero que aún tienen que ser incorporados o transformados en otro centro de actividad o departamento. Aquí citamos como ejemplo a los motores en una empresa que fabrica automóviles. (Omeñaca, 2008)

Productos terminados: Los fabricados por la empresa y que están listos para ser vendidos. (Omeñaca, 2008)

Subproductos: Se caracterizan por ser de carácter secundario o accesorio de la producción principal. Por ejemplo el vinagre es un subproducto en una empresa vinícola. (Omeñaca, 2008)

Residuos: Se obtienen inevitablemente del proceso productivo, los cuales pueden mantener un valor, además de ser utilizados o vendidos. Por ejemplo el serrín en una empresa de muebles o los recortes de papel en una imprenta. (Omeñaca, 2008)

Materiales recuperados: Son aquellos que después de haber sido parte del proceso productivo, vuelven al almacén. Se caracterizan por poseer un valor intrínseco. (Omeñaca, 2008)

Obsolescencia: Es la pérdida del valor de los bienes ocasionados por el adelanto tecnológico o científico. (Hirache, 2010)

Kardex: Es un sistema de registro y control de almacén tradicional. En realidad el kardex es un mueble que permite el acomodo y clasificación de las tarjetas de almacén, que son donde verdaderamente se registra y control la mercancía. (Cuevas, 2002, pág. 78)

BIBLIOGRAFIA

- ALVA, Mario (2013) ¿Cuándo opera la figura del reintegro del crédito fiscal del IGV?. Lima: Actualidad Empresarial.
- ARIAS, Pablo(2015) Desvalorización de existencias. Lima: Gaceta Jurídica S.A.
- AYALA, Pascual (2009) La cuenta 29 Desvalorización de Existencias en el Nuevo Plan Contable General para Empresas. Lima: Actualidad Empresarial.
- BERNAL, Josué (2008) Aspectos tributarios y contables de la diferencia de cambio por pasivos relacionados con las existencias. Lima: Actualidad Empresarial.
- CHAMBERGO, Isidro (2012) Métodos de costeo para la medición de los inventarios. Lima: Actualidad Empresarial.
- CUEVAS, Francisco. (2004) Control de costos y gastos en los restaurantes. México: Limusa Noriega Editores.
- DE VELAZCO, Jorge (2013) ¿Diferencia temporaria o diferencia temporal?. Lima: Análisis tributario.
- DÍAZ, Hernando (2006) Contabilidad General, Enfoque práctico con aplicación informática. México: Pearson Educación de México S.A.
- DURÁN , Yosmary (2012) Administración del inventario:elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. Mérida: Visión Gerencial.
- FERNANDÉZ, Jesús.(2004) Manual de introducción al análisis contable de la empresa.Orientaciones teóricas y casos prácticos. Madrid: Complutense S.A.
- FERRER, Alejandro (2011) Las existencias: Reconocimiento, medición y presentación (Parte I). Lima: Actualidad Empresarial.
- GUAJARDO, Gerardo (2008) Contabilidad Financiera. México: McGraw Hill.
- GUTIÉRREZ, Lourdes (2013) Notas de crédito y débito. Lima: Actualidad Empresarial.

- HIRACHE, Luz (2010) Sinestros o Pérdidas Extraordinarias. Reconocimiento contable y sustento tributario para su deducción en la determinación del Impuesto a la Renta. Lima: Actualidad Empresarial.
- HUAPAYA, Pablo (2011) ¿Cuál es el tratamiento tributario de las mermas y desmedros de existencias?. Lima: Actualidad Empresarial.
- IASB (2005). Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios. Lima: MEF
- MEANA, Pedro (2017) Gestión de Inventarios UF0476. Madrid: Paraninfo S.A.
- MUÑOZ, Ángel (2010) Introducción a la Contabilidad. Madrid: Académicas S.A.
- MUÑOZ, Ángel (2011) Introducción a la contabilidad. Madrid: Académicas S.A.
- OMEÑACA, Jesús (2008) Contabilidad General. Barcelona: Deusto.
- PORTO, Nélida (2000) Una reflexión sobre la evaluación de los métodos de gestión de existencias y su influencia en el ámbito de la información contable. Santiago: Galega de Economía.
- RODRIGUEZ , Leopoldo (2012) Análisis de los Estados financieros. Un enfoque en la toma de decisiones. México: McGraw Hill.
- SINISTERRA, Gonzalo (2011). Contabilidad. Sistema de información para las organizaciones. Bogotá: McGraw Hill Interamericana S.A.